

ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2009 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ



Съставител:

ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКА

Заверил:

Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.

Обща информация

Доклад на ръководството

Доклад на независимия одитор до съдружниците на ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД

Отчет за доходите

Отчет за всеобхватния доход

Баланс

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Пояснителни бележки

1.	Корпоративна информация.....	6
2.1	База за изготвяне	6
2.2	Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	7
2.3	Обобщение на съществените счетоводни политики.....	7
3.	Други приходи и разходи	14
3.1	Доходи на персонала	14
3.2	Разходи за външни услуги	14
3.3	Други разходи.....	14
3.4	Финансови разходи	14
3.5	Финансови разходи	14
4.	Данъци върху дохода	15
5.	Имоти, машини и съоръжения.....	16
6.	Нематериални активи	17
7.	Други финансови активи	18
8.	Материални запаси	18
9.	Търговски и други вземания.....	18
10.	Парични средства и краткосрочни депозити.....	19
11.	Основен капитал и резерви	19
11.1	Основен капитал	19
12.	Търговски и други задължения	20
13.	Оповестяване на свързани лица.....	20
14.	Ангажименти и условни задължения	22
15.	Цели и политика за управление на финансовия риск	22
16.	Финансови инструменти.....	23
17.	Събития след датата на баланса.....	23



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
Обща информация

Директори
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ
(име, презиме, фамилия)

Адрес
ГР.ХАСКОВО
БУЛ."СЪЕДИНЕНИЕ" 67

Правни консултанти
СТЕФКА АНГЕЛОВА

Обслужващи банки
ОББ АД

Одитор
Валери Петков



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Валери Петков.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с покупка на стоки и други вещи с цел да бъдат препродадени в първоначален, преработен или обработен вид. Продажби на стоки собствено производство, търговия с отоплителна техника, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Дружеството приключва годината с балансова загуба в размер на 46 хил.лв.

Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал ООД

Съдружник	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Ерато АД	29 500	10	295 000	53.85%	100	10	1 000	20%
Ерато Инженеринг ООД	25 100	10	251 000	45.80%	200	10	2 000	40%
Ерато Лес ООД	200	10	2 000	0.35%	200	10	2 000	40%
Общо:	54 800	30	548 000	100.0%	500	30	5 000	100%

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2009 г.:

- да осъществява целогодишно продажби на дребно с място гр. Хасково ул. Каменна 8;
- да изгради маркетингова стратегия в региона

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2009 г., ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО е дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е Николай Карев Карев



Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ
ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
гр. ХАСКОВО
15.03. 2010 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собствениците на
„ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО „ ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО„ ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2009 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство 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;
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашия 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 на 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 оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

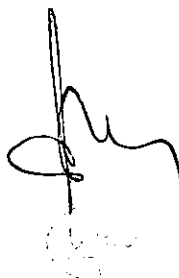
В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя доставерно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО „ ООД към 31 декември 2009 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети,приети от ЕС.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО„ ООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети,приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:

ВАЛЕРИ ПЕТКОВ



Дата: 02.03.2010 г.

ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2009 година

Бележки	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Продължаващи дейности		
Продажба на продукция		
Предоставени услуги	4	
Продажба на стоки	1 216	
Други	1	
Приходи	1 221	-
Разходи		
Разходи за материали и консумативи	(34)	(8)
Разходи за външни услуги	(20)	(2)
Разходи за амортизации	(5)	-
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	(108)	(4)
Други разходи	(6)	-
<i>Суми с корективен характер:</i>		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	(1 099)	-
Разходи капитализирани в стойността на активи	-	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	-	-
Печалби (загуби) от продажбата на дълготрайни активи (нетно)	-	-
Оперативна печалба	(51)	(14)
Финансови приходи	1	-
Финансови разходи	(1)	-
Печалба преди данъци	(51)	(14)
Разход за данък върху доходите	5	2
Печалба/(загуба) за годината от продължаващи дейности	(46)	(12)
Преустановена дейност		
Загуба след данъци за годината от преустановена дейност	-	-
Печалба/(загуба) за периода	(46)	(12)
Доход на акция		

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ

Съставител:
ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКА

Заверил:
Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2009 година

Бележки	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Приходи	1 216	
Себестойност на продажбите	(1 099)	
Брутна печалба	<u>117</u>	<u>-</u>
Други доходи	5	
Разходи за продажби и дистрибуция	(167)	(14)
Административни разходи	(6)	
Финансови приходи	1	
Финансови разходи	(1)	
Печалба преди данъчно облагане	<u>(51)</u>	<u>(14)</u>
Разход за данък върху доходите	<u>5</u>	<u>2</u>
Печалба / загуба за периода	<u>(46)</u>	<u>(12)</u>

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващ:
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ

Съставител:
ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКА

Заверил:
Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2009 година

Бележки	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Печалба / загуба за периода	(46)	(12)
Промени в актюерски печалби/загуби		
Промени в резерви за хеджиране на парични потоци		
Промени в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба		
Промени в справедливата стойност на имоти, машини и съоразения		
Промени в курсови разлики признати в собствения капитал при трансформация в месна валута		
Промени в отсрочените данъци признати в собствения капитал		
Всеобхватен доход за периода	(46)	(12)

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ

Съставител:
ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКА

Заверил:
Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД

БАЛАНС към 31.12.2009 г.

АКТИВ	Бележки	31.12.2009 BGN'000	31.12.2008 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения		52	41
Дълготрайни нематериални активи		5	-
Нетекущи финансови активи		37	-
в т.ч. от свързани предприятия		37	-
Нетекущи търговски и други вземания		-	-
Активи по отсрочени данъци		7	2
Общо нетекущи активи		101	43
Текущи активи			
Материални запаси		481	120
Текущи търговски и други вземания		152	34
в т.ч. от свързани предприятия		136	-
Парични средства и еквиваленти		2	4
Общо текущи активи		635	158
Активи от група за изваждане от употреба, класифицирани като държани за продажба		-	-
Сума на актива		736	201
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал		548	5
Регистриран капитал		548	5
Резерви			
Финансов резултат		(58)	(12)
Натрупани печалби/загуби		(12)	-
Печалба/загуба за периода		(46)	(12)
Общо собствен капитал		490	(7)
Нетекущи пасиви			
Общо нетекущи пасиви		-	-
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви			
Текущи търговски и други задължения		230	204
в т.ч. към свързани предприятия		211	-
Данъчни задължения		7	-
Задължения към персонала		9	4
Общо текущи пасиви		246	208
Пасиви, директно свързани с активи, класифицирани като държани за продажба		-	-
Сума пасив		736	201

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ

Съставител:
ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКА

Заверил:
Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2009 година

Белжки	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 370	-
Плащания на доставчици	(1 765)	(11)
Плащания свързани с възнагражденията на персонала	(100)	-
Други плащания, нетно	(2)	-
Нето парични потоци от оперативна дейност	(497)	(11)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти	543	5
Плащания за обратно изкупуване на акции или други капиталови инструменти		10
Постъпления по получени заеми	40	-
Плащания по получени заеми	(87)	-
Платени такси и лихви по заеми	(1)	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	495	15
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(2)	4
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари 2008	4	
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2008	2	4

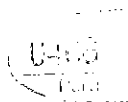
Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВ

Съставител:
ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКА

Заверил:
Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

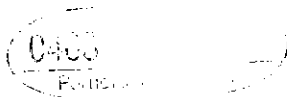
за годината приключваща на 31.12.2009

	Основен капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Към 01.01.2008 г.							
Промени в счетоводните политики							
Промени от преминаване към МСС за първи път							
Към 01.01.2008 г. (преизчислен)	-	-	-	-	-	-	-
Печалба за периода						(12)	
Друг всеобхватен доход						(12)	(12)
Общо всеобхватен доход						(12)	(12)
Дивиденди							5
Издадени нови акции/дялове	5						
Разходи по издаването							
Трансфер на амортизация от имоти, машини и съоразения						(12)	(7)
Към 31.12.2008 г.	5	-	-	-	-	(12)	(7)
Промени в счетоводните политики							
Промени от преминаване към МСС за първи път	5	-	-	-	-	(12)	(19)
Към 01.01.2009 г. (преизчислен)						(46)	
Печалба за периода						(46)	(46)
Друг всеобхватен доход							
Общо всеобхватен доход						(46)	(46)
Дивиденди							
Издадени нови акции/дялове	543						
Разходи по издаването							
Трансфер на амортизация от имоти, машини и съоразения							
Към 31.12.2009 г.	548	-	-	-	-	(58)	490

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представяващи:
НИКОЛАЙ КАРЕВ КАРЕВСъставител:
ИВАНКА ДОБРЕВА ЧУХОВСКАЗаверил:
Валери Петков

Хасково, 15 февруари 2010 г.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД за годината, приключваща на 31 декември 2009 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от2010 г.

ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено с удостоверение № 20081008132600/08.10.2008г. На агенцията по вписванията, със седалище гр. Хасково, област Хасково, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва покупка на стоки и други вещи с цел да бъдат препродадени в първоначален, преработен или преработен вид. Търговия с отоплителна, климатични и вентилационна техника, продажба на ВИК и ОВ резервни части, поддържане и експлоатация на складове. Дружеството и през тази година продължава дейността си.

Към 31 декември 2009 г., съдружници на Дружеството са:

Ерато АД	29 500	% Дял
Ерато Инженеринг ООД	25 100	53.85%
Ерато Лес ООД	200	45.80%
		100.0%

Крайната компания-майка е (Ерато Холдинг АД).

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

Изменени стандарти

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2008 г., с изключение на прилагането на следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2009 г.:

- МСФО 2 (ревизира) "Плащане на базата на акции"
- МСФО 8 "Оперативни сегменти"
- МСС 1 (ревизиран) "Представяне на финансови отчети"
- МСС 23 (ревизиран) "Разходи по заеми"
- МСС 32 (коригиран) "Финансови инструменти: представяне"
- МСС 39 (коригиран) "Финансови инструменти: признаване и оценяване"
- КРМСФО 13 "Програми за лоялни клиенти"
- КРМСФО 15 "Споразумения за строителство на недвижими имоти"
- КРМСФО 16 "Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция"
- КРМСФО 17 "Разпределения на непарични активи на собствениците"
- КРМСФО 18 "Прехвърляне на активи от клиенти"



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за 2009г няма.

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).

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, 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.

Имот, машина или съоръжение 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.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Разходи по заеми-

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Могат да са материални запаси; производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

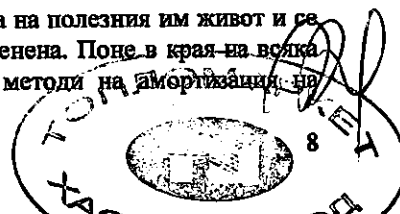
Инвестиционни имоти-няма

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, 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.

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 дискотиране 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.

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

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 намалена. 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.

Инвестиции в дъщерни предприятия-няма

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.

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

ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)
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 корективна 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 корективна 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“;
Готова продукция и незавършено производство	стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

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.

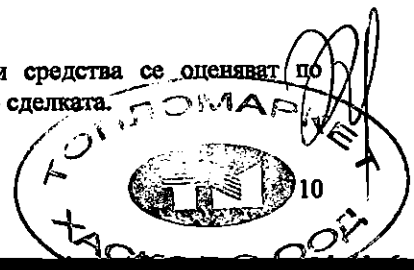
Парични средства и парични еквиваленти

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.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всяки суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

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 финансов 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 прехвърления 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.

Финансови пасиви

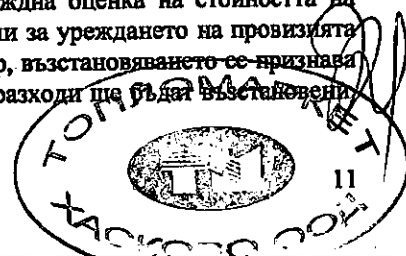
Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото 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.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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.

Провизия за

.....

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател има задължение да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Дружеството смята, че сегашната стойностна това задължение не може да бъде надежно изчислена.

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.

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, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от транспортни услуги се признават за периода, през който е извършена услугата.

Приходи от лихви



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

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; и

за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

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; и

за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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.

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.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Други приходи и разходи

3.1 Доходи на персонала

	2009	2008
Възнаграждения	91	3
Социални осигуровки	17	1
Доходи на персонала при пенсиониране		
	<u>108</u>	<u>4</u>

3.2 Разходи за външни услуги

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Подизпълнители	5	
Нает транспорт	1	
Ремонти	3	
Реклама	3	
Съобщителни услуги		
Консултантски и други договори		
Граждански договори и хонорари		
Застраховки		
Данъци и такси	1	
Охрана		
Абонаменти	6	2
Други разходи за външни услуги	1	
Наеми		
Топлоенергия		
Водоподаване		
.....		
.....		
Общо	<u>20</u>	<u>2</u>

3.3 Други разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за командировки	2	
Разходи за предпазна храна	3	
Разходи за алтернативни данъци	1	
Общо	<u>6</u>	<u>-</u>

3.4 Финансови приходи

	2009	2008
Приходи от лихви	1	
Положителни валутни курсови разлики		
	<u>1</u>	<u></u>



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3.5 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други	1	
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики		
Други финансови разходи		
Общо	1	-

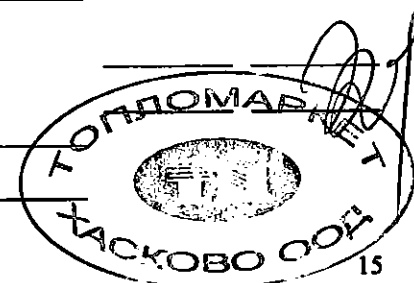
4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2009 г. и 2008 г. са:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Разход за текущ данък върху дохода		
Приход по отсрочени данъци		
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите		

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2009 г. е 10 % (2008 г.: 10 %). През 2008 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

	<u>Баланс</u>		<u>Отчет за доходите</u>	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели				
<i>Отсрочени данъчни активи</i>	7	2		
Неползвани отпуски на персонала				
Провизия за рекултивация				
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране				
Обезценка на вземания				
Обезценка на материални запаси				
Приход по отсрочени данъци				
Отсрочени данъчни пасиви, нетно				



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Общо Х.лв
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2008 г.		0	0
Придобити		41	41
Трансфери			
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2008 г.		41	41
Придобити		22	22
Трансфери			
Отписани		6	6
На 31 декември 2009 г.		57	57
Амортизация:			
На 1 януари 2008 г.	-	0	0
Начислена амортизация за годината	-		
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2008 г.	-	0	0
Начислена амортизация за годината	-	(5)	(5)
Отписана	-		
На 31 декември 2009 г.	-	(5)	(5)
Балансова стойност:			
На 31 декември 2009 г.		52	52
На 31 декември 2008 г.		41	41
На 1 януари 2008 г.		0	0

Срокове на полезен живот

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

	2009	2008
Сгради	25	25
Машини, съоръжения и оборудване	3	3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6	6



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Нематериални активи

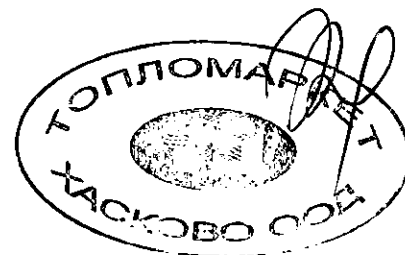
	Програмни продукти	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2008 г.	0		
Придобити			
Трансфери			
На 1 януари 2008 г.	0		
Придобити	5		
Трансфери			
На 31 декември 2009 г.	5		
Амортизация:			
На 1 януари 2008 г.			
Начислена амортизация за годината			
Отписана			
На 31 декември 2008 г.	0		
Начислена амортизация за годината			
Отписана			
На 31 декември 2009 г.	0		
Балансова стойност:			
На 31 декември 2009 г.	5		
На 31 декември 2008 г.	0		
На 1 януари 2008 г.	0		
<i>Обезценка на нематериални активи</i>			

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2009 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

	2009	2008
Лицензи		
Софтуер	2	2



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Други финансови активи

		2009	2008
Депозит чл.280 от ТЗ	Ерато Холдинг АД	37	
		<u>37</u>	

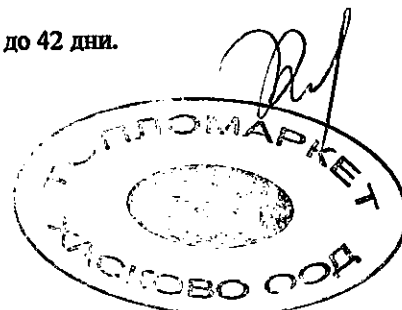
8. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Материали в т.ч. /нето/	7	-
Основни материали	7	
Стоки /нето/	474	120
Стоки	474	120
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	-	-
Продукция		
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	481	120

9. Търговски и други вземания

Общо текущи и нетекущи вземания		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Търговски и други вземания	152	
в т.ч от свързани предприятия	136	
Минус: натрупана обезценка на трудно събираеми вземания		
Търговски вземания нетно	152	-
Данъци за възтановяване		34
Вземания по дивиденди		
Вземания по предоставени аванси		
Общо	152	34

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане до 42 дни.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

10. Парични средства и краткосрочни депозити

Парични средства и еквиваленти		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Парични средства в брой в т.ч.	1	-
В лева	1	
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1	4
В лева	1	4
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	2	4

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Краткосрочните депозити са с различен срок - до един месец, в зависимост от ликвидните нужди на Дружеството.

11. Основен капитал и резерви

11.1 Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Ерато АД	29 500	10	295 000	53,85%	100	10	1 000	20%
Ерато Инженеринг ООД	25 100	10	251 000	45,80%	200	10	2 000	40%
Ерато Лес ООД	200	10	2 000	0,35%	200	10	2 000	40%
Общо:	54 800	30	548 000	100,0%	500	30	5 000	100%

Законовите резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всячки суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12. Търговски и други задължения

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Търговски задължения	224	204
в т.ч от свързани предприятия	211	122
Задължения по получени аванси		
Задължения свързани с персонала	9	4
Други задължения	13	
Общо	246	208

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.

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

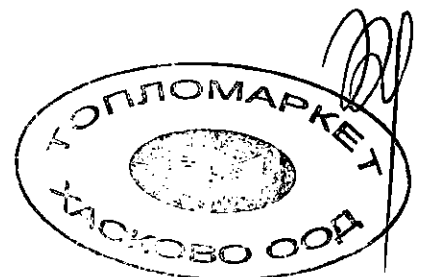
Крайната компания-майка на Дружеството е Ерато Холдинг АД

Предприятия с контролно участие в Дружеството

53,85 %от дяловете на ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД се притежават от Ерато АД. Останалите 45,8% от дяловете се притежават от Ерато Инженеринг ООД и 0,35% от дяловете от Ерато Лес ООД

Други свързани лица

Ерато Клима ООД ,ЗММ Хасково АД, Тракия Лизинг АД, Ерато Продукт ООД, Ерато Транс ООД, Ерато Ресурс ООД, Родопи Кърджали ООД, Родопи Пропърти ООД, Ератерм Инженеринг ЕООД, Карера ООД, Топломаркет София ЕООД, Топломаркет Бургас ЕООД и ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Ерато Холдинг АД(крайната компания-майка).



ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИТЕ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
Ерато Холдинг АД	2009	11	14	6	0
Ерато Холдинг АД	2008	0	0	0	0
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>					
Ерато АД	2009	25	1216	0	144
Ерато АД	2008	0	111	0	111
Ерато Инженеринг ООД	2009	379	289	127	-1
Ерато Инженеринг ООД	2008	0	0	0	0
<i>Други свързани лица</i>					
Тракия Лизинг АД	2009	7	0	0	0
Тракия Лизинг АД	2008	0	0	0	0
Ерато Клима ООД	2009	71	109	0	68
Ерато Клима ООД	2008	0	0	0	0
ЗММ Хасково АД	2009	15	1	0	0
ЗММ Хасково АД	2008	0	0	0	0
Ерато Продукт ООД	2009	1	43	0	0
Ерато Продукт ООД	2008		1	0	0
Ерато Лес ООД	2009	5	5	3	0
Ерато Лес ООД	2008		1	0	1
Ерато Ресурс ООД	2009		3	0	0
Ерато Ресурс ООД	2008		0	0	0
Родопи Кърджали ООД	2009	1	5	0	0
Родопи Кърджали ООД	2008		1	0	0
Ерато Транс ООД	2009	0	1	0	0
Ерато Транс ООД	2008	0	0	0	0
	2009	515	1683	<u>136</u>	211
	2008			<u></u>	<u></u>

Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
-------------------	------------------	--	---



Заеми от / на свързани лица

Дъщерни дружества

Ерато Холдинг ООД

(име.....)

(име.....)

(име.....)

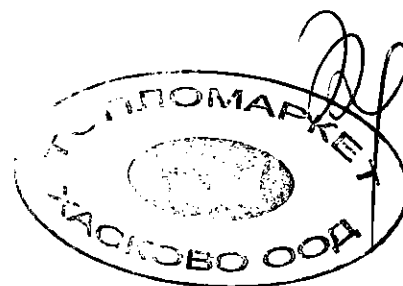
2009	1	0	1	0
2008	0	0	0	0
2009				
2008				

Други свързани лица

(име.....)

(име.....)

2009		
2008		
2009		
2008		



ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(Всяки суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Заеми от / на свързани лица				
<i>Други свързани лица</i>	1	1		
Ерато Холдинг АД	20			
	20			
	20			
	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, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2009 г. (2008 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Предоставени заеми на свързани лица

Ерато Холдинг АД

През 2009 г., Дружеството е предоставило заем в размер на 37хил. лв. (2008 г.: нула) на Ерато Холдинг АД. Олихвява се.

14. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

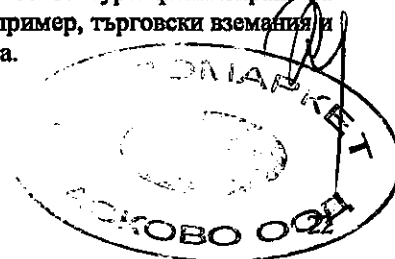
Данъчни проверки на Дружествотоне са извършени от данъчната администрация, освен еднократно при възстановяване на ДДС.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

Ликвиден риск



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

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 2009 г.

16. 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 ТОПЛОМАРКЕТ ХАСКОВО ООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, 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.

17. Събития след датата на баланса

е 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 2009 г.

