

**”Девин” ЕАД**  
**Консолидирани финансови отчети**  
**За годината към 31 декември 2006**  
**С независим одиторски доклад**

ВЯРНО  
ОРИГИНАЛ





## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на  
Девин ЕАД

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран годишен финансов отчет на Девин ЕАД (“Дружеството”), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2006 г. и отчет за доходите, 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 консолидиран годишен финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети 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 консолидиран годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в параграфи 1 и 2, 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

Считаме, че получените от нас одит доказателства са подходящи и доастъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

ВАРНО С  
ОРИГИНАЛА

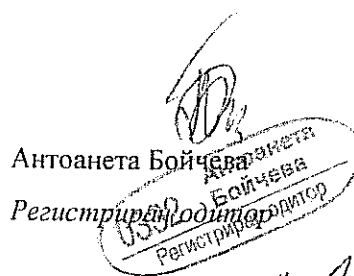
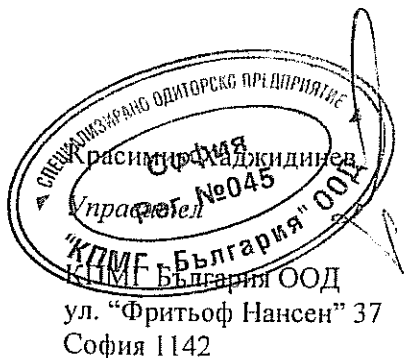


## Мнение

- 1 Съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти ние извършихме одиторски процедури за да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, дали началните салда не съдържат неточности, отклонения и несъответствия, които да имат съществен ефект върху приложените консолидирани финансови отчети. Ние не сме присъствали на инвентаризация на материални запаси и на касовите наличности към 31 декември 2005 година, тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването, точността и пълнотата на представената информация за наличните материални запаси и касови наличности към 31 декември 2005 година, както и произтичащите ефекти върху отчетените приходи от продажби във финансовите отчети включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.
- 2 Така както е оповестено в значими счетоводни политики (д), (е) и бележки 9,10 към консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2006 година, оценката на имоти, машини съоръжения, оборудване и нематериални активи в предходни периоди е включвала тяхната историческа стойност и преоценки извършвани по коефициентния способ за периода 1997-2001 година, съгласно действащото в този период българското законодателство. Извършена е преценка на имоти, машини съоръжения, оборудване и на нематериални активи към 31 декември 2005 година, в резултат на което тези активи са представени по "условно определена" историческа стойност в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане. Въз основа на горното, ние не сме в състояние да потвърдим, че сравнителната информация представена в отчета за доходите касаеща разходите за амортизации е в съответствие с изискванията на МСС 16 "Имоти, машини съоръжения, оборудване" и МСС 38 "Нематериални активи".

По наше мнение, с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим относно представените сравнителни данни за предходна година за материални запаси, касови наличности и за приходите от продажби споменати в параграф 1, и за стойността на разходите за амортизации, споменати в параграф 2, консолидираният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Девин ЕАД към 31 декември 2006 г., както и консолидираният финансови резултати от дейността и консолидираният парични потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от комисията на Европейския съюз.

08 Юни 2007 година



ВЯРНО С  
ОРИГИНАЛ

Консолидиран отчет за доходите

За периода приключващ на 31 декември 2006

В хиляди лева	Бел.	август- декември 2006	2005  (преизчислен)
Приходи от продажби	1	13,814	22,082
Себестойност на продажбите	2	(10,629)	(15,550)
<b>Брутна печалба</b>		<u>3,185</u>	<u>6,532</u>
Други оперативни приходи	3	236	436
Разходи по продажбите	4	(4,917)	(5,662)
Административни разходи	5	(1,504)	(740)
Други оперативни разходи	6	(151)	(211)
<b>Печалба от оперативна дейност</b>		<u>(3,151)</u>	<u>355</u>
Финансови приходи	7	5	-
Финансови разходи	7	(1,623)	(305)
<b>Финансови разходи</b>		<u>(1,618)</u>	<u>(305)</u>
<b>Печалба преди данъчно облагане</b>		<u>(4,769)</u>	<u>50</u>
Разходи за данъци	11	29	11
<b>Печалба/(загуба) за периода</b>		<u><u>(4,740)</u></u>	<u><u>61</u></u>

Консолидираният отчет за доходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет представен на страници от 5 до 41.

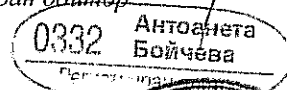
Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 08 Юни 2007 година.

Цветан Лъжански  
 Изпълнителен директор

Красимир Хаджидинев  
 Управител  
 КПМГ България ООД

Койчо Желев  
 Главен Счетоводител

Антоанета Бойчева  
 Регистриран одитор



БЯРНО  
 ОРИГИНАЛ

Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006

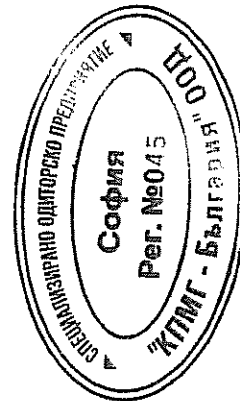
Консолидиран отчет за промените в капитала

За годината приключваща на 31 декември 2006

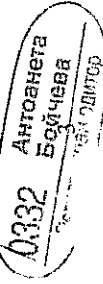
	Бел.	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
Баланс към 1 януари 2005	24(г)	56	2,742	505	3,303
Корекции по преминаване към МСФО			(228)	577	349
Баланс към 1 януари 2005 (преизчислен)		56	2,514	1,082	3,652
Призната печалба за 2005	24(г)	-	-	61	61
Заделяне на резерви		-	5	(5)	-
Дивиденди		-	-	(216)	(216)
Преоценка на имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи	9,10	-	8,123	-	8,123
Пасив по отсрочени данъци от преоценка на имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи при преминаване към МСФО	11	-	(63)	-	(63)
Баланс към 31 декември 2005 г.	24(г)	56	10,579	922	11,557
Баланс към 1 януари 2006	56	56	10,579	922	11,557
Печалба за периода до придобиване на акциите на Девин ЕАД от Уинг Екзити Девин ЕАД (януари-юли 2006 г.)		-	-	1,045	1,045
Елиминирани на резерви към датата на придобиване на Девин ЕАД от Уинг Екзити Девин ЕАД		-	(10,579)	(1,967)	(12,546)
Обезсилване на акции		(56)	-	-	(56)
Увеличение на основен капитал чрез издаване на нови акции	25	13,700	-	-	13,700
Призната загуба за периода август-декември 2006 г.		-	-	(4,740)	(4,740)
Баланс към 31 декември 2006 г.		13,700	-	(4,740)	8,960

Консолидиранят отчет за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представяващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет представен на страници от 5 до 41.  
 Консолидиранят годишен финансов отчет е одобрен на 08 Юни 2007 година.

Цветан Лъжански  
 Изпълнителен директор  
 Красимир Халкиджиев  
 Управител  
 КПМГ България ООД



Койчо Желев  
 Главен Счетоводител  
 Антоанета Бойчева  
 Регистриран одитор



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006

**Консолидиран счетоводен баланс**

към 31 декември 2006 година

В хиляди лева

	Бел.	2006	2005 (презчислен)
<b>Активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	15,850	14,330
Нематериални активи	10	22,144	587
Инвестиции		3	3
Актив по отсрочени данъци	11	13	11
<b>Обща сума на нетекущите активи</b>		<b>38,010</b>	<b>14,931</b>
Материални запаси	12	1,798	2,472
Търговски и други вземания	13	2,242	1,881
Парични средства и парични еквиваленти	14	164	935
Предплащания		42	23
<b>Обща сума на текущите активи</b>		<b>4,246</b>	<b>5,311</b>
<b>Общо активи</b>		<b>42,256</b>	<b>20,242</b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Акционерен капитал		13,700	56
Резерви		-	10,579
Натрупана печалба		(4,740)	922
<b>Обща сума на капитал и резерви</b>		<b>8,960</b>	<b>11,557</b>
<b>Задължения</b>			
Пасив по отсрочени данъци	11	36	63
Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране	17	58	40
Лихвени заеми и кредити	18	24,976	4,488
<b>Обща сума на дългосрочните задължения</b>		<b>25,070</b>	<b>4,591</b>
Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране	17	1	-
Лихвени заеми и кредити	18	2,885	1,698
Задължения към свързани лица	15	978	-
Търговски и други задължения	19	4,362	2,396
<b>Обща сума на краткосрочните задължения</b>		<b>8,226</b>	<b>4,094</b>
<b>Общо задължения</b>		<b>33,296</b>	<b>8,685</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>42,256</b>	<b>20,242</b>

Консолидираният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет представен на страници от 5 до 41.

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 08 Юни 2007 година.

Цветан Лъжански  
Изпълнителен директор

Койчо Желев  
Главен Счетоводител

Красимир Хаджидинов  
Управител  
КПМГ България ООД



Антоанета Бойчева  
Регистриран одитор

Антоанета Бойчева  
Регистриран одитор

ВЯРНО С  
ОРИГИНАЛА



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006

Консолидиран отчет за паричния поток

За годината приключваща на 31 декември 2006

В хиляди лева

	Бел.	август- декември 2006	2005
<b>Парични потоци от основна дейност</b>			
Парични постъпления от клиенти		17,081	26,375
Плащания на доставчици		(13,877)	(22,456)
Получени средства свързани с трудови правоотношения		18	32
Плащания свързани с трудови правоотношения		(1,398)	(2,315)
Възстановен ДДС			85
Платен ДДС		(897)	(194)
Други постъпления от основната дейност		58	26
Други плащания от основната дейност		(302)	(1,059)
		<u>683</u>	<u>494</u>
(Плащания)/Постъпления на лихви		-	-
Платени данъци върху печалбата		-	-
		<u>683</u>	<u>494</u>
<b>Нетен паричен поток от основна дейност</b>			
<b>Инвестиционна дейност</b>			
Плащания за придобити имоти, машини, оборудване		-	(2,852)
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения		387	428
Паричен поток произтичащ от бизнес комбинация по вливане		(345)	-
		<u>42</u>	<u>(2,424)</u>
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>			
<b>Финансова дейност</b>			
Постъпления от лихвени заеми и кредити		115	4,325
Плащания по лихвени заеми и кредити		(1,529)	(1,820)
Платени дивиденди		(82)	(127)
Постъпления(плащания) свързани с курсови разлики		-	-
Други постъпления (плащания)		-	-
		<u>(1,496)</u>	<u>2,378</u>
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>			
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		<u>(771)</u>	<u>448</u>
Парични средства в началото на периода		<u>935</u>	<u>487</u>
Парични средства към края на периода	14	<u>164</u>	<u>935</u>

Консолидираният отчет за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към него, представляващи неразделна част от консолидирани годишен финансов отчет представен на страници от 5 до 41.

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен на 08 Юни 2007 година.

Цветан Лъжански  
Изпълнителен директор

Красимир Хаджидинов  
Управител  
КПМГ България ООД



Койчо Желев  
Главен Счетоводител

Антоанета Бойчева  
Регистриран одитор



ОРИГИНАЛ

Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет  
Правен статут на отчитащото се дружество**

Девин ЕАД (Дружеството) е вписано в Регистъра за търговски дружества при Смолянски окръжен съд том 218, стр. 88, с решение 592 от 15.06.1999 година по фирмено дело № 412/1999. Седалище на Дружеството е град Девин, област Смолян, ул. Васил Левски №6.

Дружеството е с предмет на дейност: производство на минерални води и безалкохолни напитки.

Регистрираният капитал на Девин ЕАД е разпределен в 5,560 броя акции (2003: 5,560), всяка с номинал 10 лева.

Девин ЕАД заедно с дъщерните му дружества формират икономическа група (Групата), чийто годишен консолидиран финансов отчет е приложеният финансов отчет. Дъщерно дружество на Девин ЕАД е Атлантик Дивайн ЕАД. Девин ЕАД е едноличен собственик на капитала на Атлантик Дивайн ЕАД.

Атлантик Дивайн ЕАД е дружество, което е със същото седалище и предмет на дейност, както Девин ЕАД.

**Значими счетоводни политики**

**(а) Съответствие**

Консолидираният годишен финансов отчет за 2004 година е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, утвърдени за прилагане в България с Постановление на Министерския съвет № 65/25.03.1998 г. и обнародвани в ДВ бр. 36 от 1998 година.

**(б) База за изготвяне**

Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева. Като база за изготвяне е използвана историческа цена, с изключение на имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи, които са представени по преоценена стойност (виж значима счетоводна политика (д)).

**(в) Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на едноличния собственик на капитала.

**(г) Операции с чуждестранна валута**

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка. Произтичащите от преизчислението курсови разлики са признати в отчета за доходите.

**(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

*Оценка при признаване и последваща оценка*

Имоти, машини, съоръжения, оборудване се отчитат по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка (виж значима счетоводна политика (к)). Цената на придобиване на имоти, машини, съоръженията и оборудване е включвала преоценки по коефициентния способ за годините 1997 – 2001 (включително) съгласно българското счетоводно законодателство.

Имоти, машини, съоръжения, оборудване се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

ВЯРНО С  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

#### Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

Разходите за придобиване на имоти, машини, съоръжения, оборудване се формират от разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане.

##### *Активи на лизинг*

Лизингови договори, според които Дружеството поема значителна част от рисковете и ползите от притежаването на актива, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини, съоръжения и оборудване придобити чрез финансов лизинг се представят по по-ниската от справедливата им цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

##### *Последващи разходи*

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижкия имот, машини и съоръжения и ако разходите могат надеждно да бъдат оценени. Всички други разходи се признават в отчета за доходите в момента на възникване.

##### *Амортизация*

Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на годишни амортизационни норми както следва:

Сгради	4 процента
Машини	30 процента
Съоръжения	4 процента
Стопански инвентар	15 процента

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване, а за активите придобити по стопански начин от месеца, следващ месеца на влизане на актива в експлоатация.

#### (е) Нематериални активи

Нематериални активи придобити от Дружеството, се представят по преоценена стойност, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценка (виж счетоводна политика (к)). Цената на придобиване на нематериални активи е включвала преценки по коефициентния способ за годините 1997 – 2001 (включително) съгласно българското счетоводно законодателство.

##### *Последващи разходи*

Последващи разходи се капитализират в стойността на нематериалните активи само когато се увеличават бъдещите икономически изгоди, черпени от използването на актива. Всички други разходи се признават в отчета за доходите в момента на възникване.

##### *Амортизация*

Амортизация се начислява систематично на база линейния метод съгласно годишните амортизационни норми. Лицензи се амортизират на база срока, за който важат.

Годишните амортизационни норми на нематериалните активи са както следва:

Софтуер	50 процента
Право на строеж	за срока конкретно

#### (ж) Инвестиции в дъщерни предприятия

##### *(i) Дъщерни предприятия.*

Дъщерни дружества са тези дружества, които се контролират от друго предприятие (наричано предприятие майка). Контрол съществува тогава, когато предприятието майка има властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие, с оглед извличане на изгоди от дейността му. В консолидирания годишен финансов



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет**

отчет инвестициите в дъщерни дружества, които не са класифицирани като държани за продажба (или включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба) се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

**(ii) Операции елиминирани при консолидацията**

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са елиминирани вътрешногруповите разчети и нереализираната печалба възникнала в следствие на вътрешногрупови операции. Нереализираната печалба възникнала от трансакции с предприятия, осчетоводени по метода на собствения капитал, се елиминира до размера на участието на предприятието майка. Нереализираната печалба възникнала от трансакции с асоциирани предприятия се елиминира срещу инвестиции в асоциираното предприятие. Нереализираната загуба се елиминира по същия начин както нереализираната печалба, но само в случай, че няма индикации за обезценка.

**(з) Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетна реализируема стойност и цена на придобиване. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата.

Материалите и стоките при потреблението им са оценени по средно претеглената стойност, която включва разходите по придобиване и разходите за привеждането им в подходящи за ползването им вид и местонахождение.

**(и) Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са представени по себестойност намалени със загуби от обезценка (виж счетоводна политика (к)).

**(й) Парични средства и парични еквиваленти**

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

**(к) Обезценка на активи**

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материални запаси и отсрочени данъчни активи (виж счетоводна политика (г)) се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка.

В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за доходите или за сметка на преоценъчен резерв, когато е приложимо.

**Изчисляване на възстановима стойност**

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява индивидуално по клиенти на база исторически данни за събираемост на вземанията. Възстановимата стойност на други активи е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара за времевата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За обект, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която този обект принадлежи.

**Възстановяване на загуби от обезценка**

По отношение на вземания и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет**

обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

**(л) Основен капитал**

Основният капитал на Дружеството е записан по историческа цена към датата на регистрация.

**(м) Задължения по получени заеми**

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните транзакционни разходи. След първоначално отразяване, получените заеми са представени по амортизируема стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразяват в отчета за доходите през периода на възникване на заема на база ефективния лихвен процент.

**(н) Провизии, условия задължения и условни активи**

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Тогава, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дискотиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случаите, в които това е подходящо, се вземат предвид и други специфични рискове, характерни за задължението.

**(о) Доходи на персонала**

*(i) Планове за дефинирани вноски*

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски.

Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда суми по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

*(ii) Платен годишен отпуск*

Дружеството признава като задължение недискотираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

*(iii) Вноски за пенсиониране*

На основание член 222, ал.2 от Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание. Тези плащания на наети лица се класифицират като Други дългосрочни доходи на персонала.

На основание член 222, ал.3 от Кодекса на труда, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право независимо от основанието за прекратяването на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от шест месеца. Тези плащания на наети лица се класифицират като Дефинирани доходи след пенсиониране.



Девин ЕАД

Консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

#### Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

В консолидирания годишен финансов отчет е начислено задължение за обезщетение на наети лица при пенсиониране въз основа на извършени актюерски изчисления и предположения на база на които е определена настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи на персонала. При изчисляване на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи е използван кредитния метод за прогнозираните единици.

При определяне на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране по възраст не се извършва признаване на актюерски печалби/загуби, когато натрупаните такива попадат в 10% коридор на задължението.

При определяне на настоящата стойност на задълженията за изплащане на други дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране по болест, актюерски печалби/загуби се признават в отчета за доходите в периода на възникването им.

#### (п) Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са посочени по амортизирана стойност.

#### (р) Приходи

Приход от продажби на продукцията и стоки се признава в отчета за доходите когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят на клиентите.

Приход от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за доходите пропорционално на степента на осъществяване на операцията към датата на баланса.

Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност, свързани разходи или има вероятност продукцията или стоката да се върне обратно, не се признават приходи.

#### (с) Нетни финансови разходи

Нетните финансови приходи включват приходи и разходи от лихви и други финансови приходи и разходи.

Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи. Разходите за лихви, възникнали от отношения по финансов лизинг се осчетоводяват посредством метода на ефективния лихвен процент.

#### (т) Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи, но не и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъка също се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс. Дружеството и Атлантик Дивайн ЕАД отговарят на условията съгласното националното данъчно законодателство за преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата текущата година. Преотстъпеният данък се отчита като резерви.



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

### Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет Финансови инструменти

Кредитен, лихвен и валутен риск възникват в нормалния ход на бизнеса Дружеството.

Оперативната дейност на Дружеството не създава предпоставки за валутен риск поради това, че дейността се осъществява на местен пазар и покупките на основни материали са в лева, както и цените при транзакциите по продажби на готова продукция са също в лева.

Значителна част от получените кредити са деноминирани в евро. Еврото е с фиксиран курс към лева като 1 евро=1.95583 лева. Поради това към настоящия момент за Дружеството не възниква валутен риск от експозицията по получени кредити.

#### Условия по получени лихвени заеми и кредити

1.) Дружеството има сключен договор за кредит с Райфайзен България ЕАД за 2,500 хил. евро, който ще бъде използван за нови инвестиции в дълготрайни активи и строителни дейности. Главницата се погасява на равни последователни месечни вноски до 15.07.2009 г. включително.

Определен е годишен лихвен % по кредита в размер на едномесечен EURORIBOR+3 пункта надбавка.

2.) Дружеството има сключен договор за овърдрафт с Райфайзен България ЕАД с лимит за усвояване 1,500 хил.лв. Към 31 декември 2004 г. сумата на задължението на Дружеството по овърдрафта възлиза на 712 хил.лева. Погасяването е договорено да бъде извършено до месец юли 2009 г.

Определен е годишен лихвен % по овърдрафта в размер на едномесечен СОФИБОР + 3 пункта надбавка.

По договорите за кредит и овърдрафт са учредени обезпечения на собствени недвижими имоти – земя, сгради и на машини и съоръжения. Като обезпечение по кредита служат и дълготрайни активи – машини и съоръжения за бутилиране на минерална вода, собственост на Атлантик Дивайн ЕАД. Издадени са записи на заповед на предявяване, едната от които на стойност 2,600 хил.лева заедно с лихва – 12% годишно върху тази сума считано от датата на подписване на записа на заповед, а другата - на стойност 2,500 хил. евро (в легова равностойност 4,890 хил.лева) заедно със законната върху тази сума считано от датата на подписване на записа на заповед (29 юли 2004 г.). Задълженията по двете записи на заповед са авалирани от Атлантик Дивайн ЕАД (дъщерно дружество, 100% от капитала на което се притежава от Девин ЕАД).

#### Условни задължения

(i). *Записи на заповед*

Дружеството е подписало записи на заповед на обща стойност 7,490 хил.лева в полза на Райфайзен Банк България ЕАД. Задълженията по двете записи на заповед са авалирани от Атлантик Дивайн ЕАД (дъщерно дружество, 100% от капитала на което се притежава от Девин ЕАД).

(ii). *Задължения за капитални инвестиции, краткотрайни активи и разходи за възнаграждения*

Две от дружествата в групата ползват данъчна преференция по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане за 100% преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата, в съответствие с условията предвидени в закона. Едно от условията, което трябва да бъде изпълнено (едновременно и с други условия, на които Дружествата отговарят) е преотстъпният данък да бъде използван за придобиване на дълготрайни активи и нематериални активи, краткотрайни активи, както и разходи за възнаграждения необходими за извършване на производствената дейност за срок до края на календарната година следваща годината за която се ползва преотстъпването.

ВЪРНО С  
ОРИГИНАЛА



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

### Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

Предвид горепосочените условия, за преотстъпления корпоративен данък върху печалбата в размер на 122 хил.лева Дружествата са задължени да придобият дълготрайни активи, краткотрайни активи или разходи за възнаграждения на тази стойност в срок до 31.12.2005 година.

#### Събития след датата на баланса

##### (i). *Промяна в собствеността на Девин АД и преобразуването на компанията в ЕАД*

На 31 януари 2006 г. Девин АД е придобито от Девин Бетайлигунгс ГмбХ – Австрия. Със съдебно решение 222/28.02.2006 г е променен състава на Съвета на директорите, като предишните са освободени. Вписани са новите членове: Кристиан Вимер, Чавдар Стефанов, Мартин Онеберг, Никълс Пихлер, Георги Серафимов, Цветан Лъжански и Валентин Игнатов. С решение 548/06.06.2006 фирмата е променена от Девин АД на Девин ЕАД.

##### (ii). *Бизнес комбинация, обхващаща предприятието майка*

На 16 март 2006 г. е учредено търговско дружество Уинг Екуити Девин ЕООД с капитал 5 хил.лева, което е вписано със съдебно решение 548/ 6 юни 2006 г. на Смолянски окръжен съд като едноличен собственик на капитала на Девин ЕАД. Уинг Екуити Девин ЕООД е сключил договор за поемане на задължения от 11 юли 2006 г. с който дружеството става нов заемател по приоритетен договор за заем между Девин Бетайлигунгс ГмбХ и Райфайзен Централбанк Юстерайх Актиенгезелшафт – Австрия и мецанин договор за заем между Девин Бетайлигунгс ГмбХ и Аксешън Истърн Юръп Кепитъл Ей Би. Със съдебно решение № 3 от 15 септември 2006 г. са вписани залози на дяловете в капитала на Уинг Екуити Девин ЕООД в полза на гореспоменатите кредитори. На 11 юли 2006 г. също така е извършено прехвърляне на собствеността върху акциите на Девин ЕАД и Девин Роял ЕАД от Девин Бетайлигунгс ГмбХ на Уинг Екуити Девин ЕООД.

На 21 декември 2006 г е сключен окончателен договор за вливане между Девин ЕАД и Уинг Екуити Девин ЕООД, съгласно който е извършено вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД (дружество-майка, вливащо се дружество) в Девин ЕАД (дъщерно дружество, приемащо дружество). Едноличен собственик на капитала на Уинг Екуити Девин ЕООД е Девин Бетайлигунгс ГмбХ. Едноличен собственик на капитала на Девин ЕАД е Уинг Екуити Девин ЕООД т.е двете дружества са под контрола на едно и също лице – Девин Бетайлигунгс ГмбХ.

С транзакцията по вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД в Девин ЕАД се рационализира структурата на собствеността в икономическата група. В резултат на вливането всички съществуващи акции на Девин ЕАД се придобиват от Девин ЕАД и се обезсилват, като в същото време са издадени нови акции от капитала на Девин съответстващи на оценената чиста стойност на имуществото в размер на 13,700 хил.лева. Със съдебно решение №2/03 януари 2007 г на Смолянски окръжен съд е вписано вливането на Уинг Екуити Девин ЕООД в Девин ЕАД и промяна на капитала на Девин ЕАД от 55, 600 лева на 13,700 хил.лева, както и обезсилване на съществуващите 5,560 броя акции (с номинал 10 лева всяка).

Независимо че транзакцията по вливане е регистрирана в съда през 2007 година, страните по окончателния договор за вливане са предвидили 31 декември 2006 година като дата, на която за счетоводни цели действията на вливащото се дружество се считат за извършени от приемащото дружество. При вливането не са извършвани изравнителни плащания. Активите и пасивите по заключителния финансов отчет на Уинг Екуити Девин ЕООД съставен към 31 декември 2006 г. са включени в консолидирания годишен финансов отчет на Девин ЕАД при съблюдаване на подхода, така като е представен в значима счетоводна политика (ж), (iii) от този консолидиран годишен финансов отчет.

##### (iii). *Съдебна регистрация на увеличение на регистрирания капитал на Дружеството*

С решение №2 от 03 януари 2007 г. на Смолянски окръжен съд е извършена регистрация на увеличение на акционерния капитал на Дружеството от 5,560 хил.лева на 13,700,000 лева.

С решение №574 на от 08 май 2007 година Смолянски окръжен съд е регистрирано увеличение на акционерния капитал на Девин ЕАД от 13,700,000 лева на 14,891,306 лева чрез издаване на нови

ВЯРНО С  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет акции. Променена е номиналната стойност на една акция от 10 лева на 1 лев. Емисионната стойност на издадените нови акции е 1.38 лева за акция.

(iv). *Промяна в състава на Съвета на директорите на Дружеството*

Избран е нов член на Съвета на Директорите – г-н Ервин Соравия. Също така за Председател на Съвета на директорите е избран г-н Мартин Онеберг, който преди това е бил член на Съвета на директорите. Заличен е като член на Съвета на директорите г-н Кристиан Вимер.

(v). *Договор за дистрибуция на продукта Red Bull@Energy Drink*

Подписан е договор, съгласно който Девин ЕАД придобива изключително право да дистрибутира продукта на територията на България, който Дружеството купува и продава от свое име и за собствена сметка. Дружеството се е ангажирало чрез собствена дистрибуторска организация с квалифициран персонал да разпространява продукта. Договорът е в сила от 01 януари 2007 г. , като срокът на му е неопределен.

#### Концесии за минерална вода

Дружеството е страна по договор от 14.04.1999 г. за предоставяне на концесия за минерална вода от сондаж № 5 на находище Девин. Също така Атлантик Дивайн ЕАД, дъщерно дружество на Девин ЕАД е страна по договор от 19.04.1999 г за предоставяне на концесия за минерална вода от сондаж № 3 от находище Девин. Договорите са сключен между Република България, представявана от Министъра на околната среда и водите (Концедент) и Девин ООД, респективно Атлантик Дивайн ЕАД – (Концесионер). Срокът на договора за сондаж № 5 е 15 години, считано от датата на подписване от страните, а за сондаж № 3 – 25 години.

Дружествата са носители на особено право на ползване върху минерална вода от двете находища, които са с национално значение и са разположени на територията на община Девин. Находище Девин е изключителна държавна собственост, а активите на Сондаж №5 и Сондаж №3 са публична държавна собственост

Концесионерите имат право да добиват и използват минералната вода от находище Девин, сондаж №5 и Сондаж №3 – обект на концесиите, като придобиват:

- Право на собственост върху добитото количество минералната вода от сондаж №5 в рамките на разрешения размер до 90,000 куб. м. годишно при средногодишен дебит 3.83 л./сек. (за сондаж №3 разрешения размер е до 30,000 куб. м. годишно при средногодишен дебит 1.5 л./сек.);
- Право на ползване върху добитото количество минерална вода за бутилиране;
- Право да ползват във връзка с концесията изградения експлоатационен водоизточник – сондаж №5и сондаж №3 и съоръженията им.

Дружествата се задължават по договорите за концесия:

- Да не излизат извън рамките на разрешения лимит за добив на минерална вода, като в случай на превишение се дължи неустойка;
- Ежегодно да предоставят на концедента за одобряване и да изпълнява програма за санитарнотехнически мероприятия на оборудването и поддръжка на водоизточниците, мониторинг на минералната вода и спазване на охранителния режим на находищата;
- Да изпълняват програма за охрана и мониторинг на минералната вода;
- Да извършат необходимите дейности за своя сметка за утвърждаване на експлоатационните ресурси на находищата;
- Да предадат на концедента при прекратяване на концесията сондажите и съоръженията им в изправно и действащо състояние.

#### Концесионно възнаграждение

В изпълнение на договора за концесия, Дружеството заплаща годишно концесионно възнаграждение, което е определено на базата на използваното количество минерална вода при

ВЯРНО С  
ОРИГИНАЛА



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет**

единична стойност за 1 куб.м. равен на левовата равностойност на 2.5 щ.д. по курс на деня на плащането, но не-по-малко от 2.5% от нетните приходи от концесионна дейност, като минималното год.концесионно възнаграждение се определя върху не-по-малко от 10,000 куб.м. за сондаж №5 и 15,000 куб.м. за сондаж №3.

*Гаранции по договора за концесия*

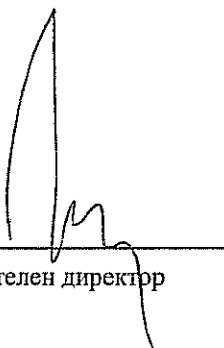
Дружествата поддържат парична гаранция за изпълнение на задълженията за плащане на концесионно възнаграждение, която е определена в размер  $\frac{1}{4}$  от годишното концесионно възнаграждение за предходната година.

Дружествата поддържат парична гаранция свързана с изпълнение на задълженията по опазване на минералната вода и находищата от изтощаване и замърсяване.

За обезпечаване изпълнението на задълженията, свързани с опазване от изтощаване на находищата и замърсяване на минералната вода и земните недра, концесионерите откриват специална банкова сметка, където се отчислява всяко тримесечие за целия срок на концесията сума = 10% от дължимото за срока концесионно възнаграждение. Дружествата имат право да извършват за сметка на тези средства покупка на оборудване, подмяна и модернизация на добивните и отвеждащи съоръжения за сондажите след предварително съгласуване с концедента.

*Неустойки по концесионния договор*

За неправилна експлоатация на водоизточниците Дружествата заплащат неустойка в размер 25% от годишното концесионно възнаграждение.

  
Изпълнителен директор

  
Главен Счетоводител  


ВЯРНО С  
ОРИГИНАЛА  


Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

1. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	август-декември 2006	2005 (преизчислен)
Приходи от продажба на бутилирана вода	13,727	20,774
Приходи от продажба на безалкохолни напитки	328	956
Приходи от продажби на други стоки	548	1,015
Ценови отстъпки	(789)	(663)
	<u>13,814</u>	<u>22,082</u>

2. Себестойност на продажбите

<i>В хиляди лева</i>	август-декември 2006	2005 (преизчислен)
Отчетна стойност на бутилирана вода	9,894	13,835
Отчетна стойност на безалкохолни напитки	244	854
Отчетна стойност на други стоки	491	861
	<u>10,629</u>	<u>15,550</u>

3. Други оперативни приходи

<i>В хиляди лева</i>	август-декември 2006	2005 (преизчислен)
Приходи от продажба на материали	149	76
Други приходи	80	389
Себестойност на продажбите	(2)	(47)
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения, оборудване	9	18
	<u>236</u>	<u>436</u>

4. Разходи за продажби

<i>В хиляди лева</i>	август-декември 2006	2005 (преизчислен)
Разходи за материали	159	10
Разходи за външни услуги	2,091	3,215
Разходи за амортизация	676	524
Разходи за заплати	751	444
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	159	136
Разходи за данъци и такси	385	117
Други разходи	696	1,216
	<u>4,917</u>	<u>5,662</u>

ВАРНОУС  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

5. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	август- декември 2006	2005 (преизчислен)
Разходи за материали	17	60
Разходи за външни услуги	716	269
Разходи за амортизация	85	77
Разходи за заплати	491	214
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	62	64
Разходи за данъци и такси	11	11
Други разходи	122	45
	<u>1,504</u>	<u>740</u>

6. Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	август- декември 2006	2005 (преизчислен)
Обезценка на вземания	151	-
Обезценка на машини, съоръжения и оборудване	-	183
Други	-	28
	<u>151</u>	<u>211</u>

7. Нетни финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	август-декември 2006	2005 (преизчислен)
Приходи от лихви	5	-
Приходи от дивиденди	-	-
Финансови приходи	<u>5</u>	<u>-</u>
Разходи за лихви	1,614	260
Нетни курсови разлики	2	5
Финансови разходи	7	40
	<u>1,623</u>	<u>305</u>
Нетни финансови разходи	<u>(1,618)</u>	<u>(305)</u>

ВЪРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо към 1 януари 2005 г.	1,493	7,246	953	1,862	61	11,615
Признати активи-преминаване МСФО	36	92	-	240	-	368
Салдо към 1 януари 2005 (преизчислено)	1,529	7,338	953	2,102	61	11,983
Придобити	-	995	608	502	1,165	3,270
Отписани	(130)	-	(89)	-	-	(219)
Трансфери	95	250	-	-	(345)	-
Признати активи-преминаване МСФО	-	7	-	523	-	530
Преоценка при преминаване към МСФО увеличение срещу преоценъчен резерв	1,671	5,135	353	422	-	7,581
Преоценка при преминаване към МСФО – намаление срещу натрупана амортизация	(247)	(6,738)	(455)	(1,098)	-	(8,538)
Обезценка при преминаване към МСФО	(145)	(19)	(8)	(11)	-	(183)
Салдо към 31 декември 2005 (преизчислено)	2,773	6,968	1,362	2,440	881	14,424
Салдо към 1 януари 2006 г.	2,773	6,968	1,362	2,440	881	14,424
Придобити	136	1,281	248	1,335	389	3,389
Отписани	-	(25)	(123)	(3)	-	(151)
Трансфери	1,177	26	-	67	(1,270)	-
Салдо към 31 декември 2006	4,086	8,250	1,487	3,839	-	17,662
<i>Амортизация и загуби от обезценки</i>						
Салдо към 1 януари 2005	191	6,124	318	792	-	7,425
Амортизация признати активи-преминаване МСФО	-	-	-	19	-	19
Салдо към 1 януари 2005 (преизчислено)	191	6,124	318	811	-	7,444
Разход за амортизация	65	614	214	310	-	1,203
Разход за амортизация на признати активи при преминаване към МСФО	-	-	-	74	-	74
Амортизация на отписаните	(9)	-	(77)	(3)	-	(89)
Преоценка при преминаване към МСФО – отписване срещу отчетна стойност	(247)	(6,738)	(455)	(1,098)	-	(8,538)
Салдо към 31 декември 2005 (преизчислено)	-	-	-	94	-	94
Разход за амортизация	87	915	218	503	-	1,723
Амортизация на отписаните	-	-	(5)	-	-	(5)
Салдо към 31 декември 2006	87	915	213	597	-	1,812
<i>Балансова стойност</i>						
На 1 януари 2005 (преизчислен)	1,338	1,214	635	1,291	61	4,539
На 31 декември 2005 (преизчислен)	2,773	6,968	1,362	2,346	881	14,330
На 1 януари 2006	2,773	6,968	1,362	2,346	881	14,330
На 31 декември 2006	3,999	7,335	1,274	3,242	-	15,850

ВАРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет**

Получени заеми от Райфайзен България ЕАД са обезпечени със залози на имоти, машини, съоръжения и оборудване с обща балансова стойност 9,753 хил.лева, както е посочено по-долу:

- Земи с балансова стойност 995 хил лева ;
- Сгради с балансова стойност 1,905 хил лева ;
- Машини и съоръжения с балансова стойност 5,639 хил лева ;
- Други активи с балансова стойност 1,214 хил.лева.

ВЯРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

10. Нематериални активи

	Бел	Минерални и изворен активи	Търговски марки	Клиентска база	Софтуер	Други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо към 1 януари 2005		-	-	-	5	40	45
Придобити		-	-	-	4	38	42
Отписани		-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2005		-	-	-	9	78	87
Преценка при преминаване към МСФО увеличение срещу преценъчен резерв	24 (a)	-	-	-	5	537	542
Преценка при преминаване към МСФО – намаление срещу натрупана амортизация		-	-	-	(7)	(35)	(42)
Салдо към 31 декември 2005 (преизчислено)		-	-	-	7	580	587
<hr/>							
Салдо към 1 януари 2006		-	-	-	7	580	587
Придобити		20,080	2,019	190	10	68	22,367
Отписани		-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2006		20,080	2,019	190	17	648	22,954
<hr/>							
<i>Амортизация и загуби от обезценки</i>							
Салдо към 1 януари 2005		-	-	-	5	28	33
Разход за амортизация		-	-	-	2	8	10
Амортизация на отписаните		-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2005		-	-	-	7	36	43
Преценка при преминаване към МСФО – отписване срещу отчетна стойност		-	-	-	(7)	(36)	(43)
Салдо към 31 декември 2005 (преизчислено)		-	-	-	-	-	-
<hr/>							
Салдо към 1 януари 2006		-	-	-	-	-	-
Разход за амортизация		751	-	26	2	31	810
Амортизация на отписаните		-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2006		751	-	26	2	31	810
<hr/>							
<i>Балансова стойност</i>							
На 1 януари 2005		-	-	-	-	12	12
На 31 декември 2005		-	-	-	7	580	587
<hr/>							
На 1 януари 2006		-	-	-	7	580	587
На 31 декември 2006		19,329	2,019	164	15	617	22,144

ВЯВНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2006	2005
Търговски вземания по продажби	2,163	1,710
Обезценка на търговски вземания по продажби	(151)	-
Гаранция по изпълнение на задължението по опазване на находището на минерална вода от изтощаване и замърсяване	73	68
Гаранция за изпълнение на задълженията за плащане на концесионно възнаграждение	62	65
Други	95	38
	<u>2,242</u>	<u>1,881</u>

14. Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева	2006	2005
Парични средства в каса	104	871
Парични средства по разплащателни сметки в банки	33	18
Депозити в банки	27	46
	<u>164</u>	<u>935</u>

15. Сделки със свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с дружества от икономическата група. Следните сделки със тези лица са извършени през годината.

Свързани лица	Причина за свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2006 г.	Салдо към 31 декември 2005 г.
Soravia GmbH	Equity Съдружник в Devin Beteiligungs GmbH	<i>Покупки</i> Заем – 500 хил.евро с легова равностойност 978 хил.лева	978	-
		Общо задължения към свързани лица	<u>978</u>	<u>-</u>

Договор за заем от Соравия Екуити ГмбХ

През месец декември 2006 г. е сключен договор за заем между Уинг Екуити Девин ЕООД и Соравия Екуити ГмбХ. Впоследствие с транзакцията по вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД в кредита е прехвърлен на Девин ЕАД. Условиата по кредита са:

- Договорирана сума – 500,000 евро (в легова равностойност – 978 хил.лева);
- Непогасена част – 500,000 евро (в легова равностойност – 978 хил.лева);
- Лихвен процент – шестмесечен EURIBOR+ 3 % годишно, Лихвата се начислява върху неизплатената част на главницата и се изплаща изцяло заедно с главницата не по-късно от 30 юни 2007г.;
- Погасяването на кредита ще се извърши заедно с лихвата не по-късно от 30 юни 2007 г.
- Полученият заем от Дружеството е необезпечен.

ВАРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Поянителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

15. Сделки със свързани лица (продължение)

Заемн от свързани лица

Сделки със свързани лица – директори и служители с контролни функции

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции.

В хиляди лева	2006	2005
Възнаграждения на Съвета на Директорите	122	27
Социални осигуровки върху възнагражденията на членовете на Съвета на директорите	8	8
	<u>130</u>	<u>35</u>

16. Акционерен капитал

Брой	2006	2005
Издадени на 01 януари	5,560	5,560
Обезсилване на акции	(5,560)	-
Издаване на нови акции, на база чистата стойност на имуществото на Уинг Екуити Девин ЕООД преминало към Девин ЕАД в резултат на вливане	13,700,000	-
	<u>13,700,000</u>	<u>5,560</u>

Регистрираният капитал на Девин ЕАД е разпределен в 5,560 броя акции (2005: 5,560), всяка с номинал 10 лева. На 03 януари 2007 г. с Решение №2 на Смолянски окръжен съд е регистрирана промяна в капитала на Дружеството от 55,600 лева на 13,700,000 лева и вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД в Девин ЕАД. Доколкото за счетоводни цели в договора за вливане е приета дата на преобразуване 31 декември 2006 г., то в този финансов отчет акционерният капитал е отразен съгласно клаузите на Договор за вливане от 21 декември 2006 г. (виж също бележки 22 и 25).

ВАРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

17. Задължения и обезщетения на наети лица при пенсиониране

*Настояща стойност на задължение изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж*

*В хиляди лева*

2006

Настояща стойност на задължението към 1 януари 2006 година	27
Разход за лихви	1
Разход за текущ стаж	16
Печалба от съкращения	-
Актюерски печалби	-
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица през 2006 година	(1)
Настояща стойност на задължението към 31 декември 2006 година	43

*Настояща стойност на задължение изплащане на доходи при пенсиониране по болест*

Настояща стойност на задължението към 1 януари 2006 година	13
Разход за лихви	1
Разход за текущ стаж	5
Актюерски загуби	(2)
Печалба от съкращения	-
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица през 2006 година	(1)
Настояща стойност на задължението към 31 декември 2006 година	16

*Задължение за обезщетения при пенсиониране*

59

краткосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране

1

дългосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране

58

ВЯРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

18. Лихвени заеми и кредити

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 20 „Финансови инструменти“.

В хиляди лева	Бел.	2006	2005
<i>Дългосрочни задължения</i>			
Задължения по банкови заеми		24,363	4,189
Задължения по финансов лизинг	18 (а)	613	299
		<u>24,976</u>	<u>4,488</u>
<i>Краткосрочни задължения</i>			
Задължения по банкови заеми		2,367	1,500
Задължения по финансов лизинг	18 (а)	518	198
		<u>2,885</u>	<u>1,698</u>
Общо		<u>27,861</u>	<u>6,186</u>

Условия по получени лихвени заеми и кредити

- 1.) Дружеството има сключен договор за кредит с Райфайзен България ЕАД за 2,500 хил. евро, който ще бъде използван за нови инвестиции в дълготрайни активи и строителни дейности. Към 31 декември 2006 г. непогасената част от заема възлиза на 1,635 хил. евро (в левова равностойност – 3,198 хил.лева), които са разпределят както следва:
  - Подлимит А – 420 хил. евро (в левова равностойност – 822 хил.лева);
  - Подлимит Б – 1,215 хил. евро (в левова равностойност – 2,376 хил.лева);

Главницата се погасява на равни последователни месечни вноски до 15.07.2009 г. включително.

Определен е годишен лихвен % по кредита в размер на едномесечен EURIBOR+3 пункта надбавка.

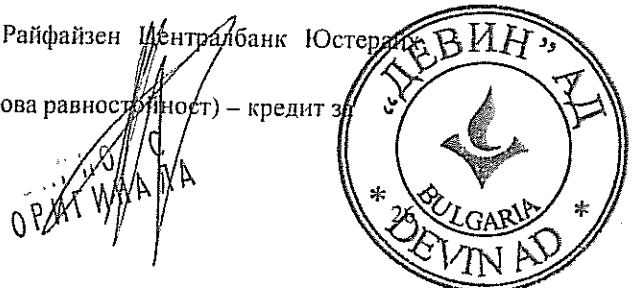
- 2.) Дружеството има сключен договор за овърдрафт с Райфайзен България ЕАД с лимит за усвояване 2,600 хил.евро. Към 31 декември 2006 г.сумата на задължението на Дружеството по овърдрафта възлиза на 2,454 хил.лева. Погасяването е договорено да бъде извършено до месец юли 2009 г.

Определен е годишен лихвен % по овърдрафта в размер на едномесечен СОФИБОР + 3 пункта надбавка.

По договорите за кредит и овърдрафт са учредени обезпечения на собствени недвижими имоти – земя, сгради и на машини и съоръжения с балансова стойност 9,358 хил.лева (виж също бележка 9). Като обезпечение по кредита служат и дълготрайни активи – машини и съоръжения с балансова стойност 395 хил.лева за бутилиране на минерална вода, собственост на Атлантик Дивайн ЕАД. Издадени са записи на заповед на предявяване, едната от които на стойност 2,600 хил.лева заедно с лихва – 12% годишно върху тази сума считано от датата на подписване на записа на заповед (04 юли 2006 г.), а другата - на стойност 2,500 хил. евро (в левова равностойност 4,890 хил.лева) заедно със законната върху тази сума считано от датата на подписване на записа на заповед (29 юли 2004 г.). Задълженията по двете записи на заповед са авалирани от Атлантик Дивайн ЕАД (дъщерно дружество, 100% от капитала на което се притежава от Девин ЕАД).

- 3.) Приоритетен договор за заем за придобиване с Райфайзен Централбанк Юстериактиенгезелшафт – Австрия, при следните условия:

- Договорирана сума 6,000 хил.евро (11,735 хил.лева в левова равностойност) – кредит за придобиване;



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет  
18. Лихвени заеми и кредити (продължение)

- Непогасена част (номинална стойност) – 5,777 хил.евро (11,299 хил.лева в ледова равностойност);
- Обезпечения по кредита са акциите в капитала на Devin Beteiligungs GmbH, притежавани от Soravia Equity GmbH, първи по ред залог върху акциите на Девин ЕАД и всякакви вземания произтичащи от тези акции – дивиденди, приходи от продажби и ликвидационни квоти, както и други постъпления произтичащи от тези акции. Издадена е гаранция от Soravia Equity GmbH в размер покриващ 100% задължението по кредита.
- Лихвен процент – тримесечен EURIBOR + сбор на марж и задължителни разходи, който сбор достига до 4%;

Погасяването на кредита е на месечни вноски, започващи от месец декември 2006 г. до месец септември 2012 г.

4) Мецанин договор за заем с Аксешън Истърн Юръп Кепитъл Ей Би, при следните условия:

- Договорирана сума 5,000 хил.евро (9,779 хил.лева в ледова равностойност) – кредит за придобиване;
- Непогасена част – 5,000 хил.евро (9,779 хил.лева в ледова равностойност);
- Кредита е обезпечен с втори по ред залог върху акциите на акциите на Девин ЕАД и всякакви вземания произтичащи от тези акции – дивиденди, приходи от продажби и ликвидационни квоти, както и други постъпления произтичащи от тези акции.
- Лихвен процент – 8%;

Погасяването на кредита е до месец декември 2013 г.

18 (а). Задължения по финансов лизинг

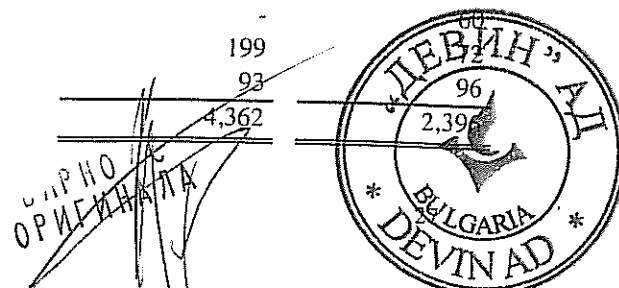
	Общо	Под 1 год	1-2 год	2-5 год	Над 5 год
Задължения по финансов лизинг	1,131	518	406	207	-

Задълженията по финансов лизинг са дължими както следва:

	Към 31 декември 2006			Към 31 декември 2005		
	Общо	Лихви	Минимални лизингови плащания	Общо	Лихви	Минимални лизингови плащания
Под 1 година	606	88	518	227	29	198
От 1 до 5 години	683	70	613	321	22	299
	1,289	158	1,131	548	51	497

19. Търговски и други задължения

	2006	2005
Търговски задължения	3,095	1,723
Задължения към персонала	350	148
Провизии отпуски, вкл. осигуровки	304	81
Задължения към държавния бюджет	189	140
Задължения към социалното осигуряване	132	76
Приходи бър. периоди	-	-
Задължение за концесионно възнаграждение	199	-
Други краткосрочни задължения	93	-
	4,362	2,399



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет

20. Финансови инструменти

Кредитен, лихвен и валутен риск възникват в нормалния ход на бизнеса на Дружеството.

**Валутен риск**

Оперативната дейност на Дружеството не създава предпоставки за валутен риск поради това, че дейността се осъществява на местен пазар и покупките на основни материали са в лева, както и цените при транзакциите по продажби на готова продукция са също в лева.

Значителна част от получените кредити са деноминирани в евро. Еврото е с фиксиран курс към лева като 1 евро=1.95583 лева. Поради това към настоящия момент за Дружеството не възниква валутен риск от експозицията по получени кредити.

**Лихвен риск**

През отчетния период Дружеството е било изложено на лихвен риск, доколкото то осъществява дейността си при значителна необходимост от оборотен капитал.

**Ефективен лихвен процент и анализ на преоценяването**

По отношение на доходносни финансови активи и лихвени финансови пасиви, следната таблица показва ефективния лихвен процент към датата на изготвяне на баланса и периодите на погасяване или на преоценяване, ако ги предхождат.

В хиляди лева	Бел.	Ефективен лихвен процент	Общо	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
<i>Финансови инструменти с фиксиран лихвен %</i>							
Парични средства по банкови сметки	14	0,25 %	33	33	-	-	-
Парични средства по банкова сметка за гаранция по изпълнение на задължението по опазване на находището на минерална вода от изтощаване и замърсяване съгласно концесионен договор	13	0,25 %	62	62	-	-	-
Мецанин договор за заем с Аксешън Истърн Юрп Кепитъл Ей Би	18	8 %	(9,779)	-	-	-	(9,779)
Договор за финансов лизинг с Пиреос Лизинг 113/2005 г, Анекс 1	18	8,40 %	(10)	-	-	-	(10)
Договор за финансов лизинг с Пиреос Лизинг 113/2005 г, Анекс 2 – 11	18	5,75 %	(130)	-	-	-	(130)
Договор за финансов лизинг с Кронес АГ от 08.06.2005	18	8%	(37)	-	-	-	(37)
Договор за финансов лизинг с Сибекс ГмбХ 05020/01.12.2005	18	6%	(20)	-	-	-	(20)
			(9,881)	95	-	-	(9,976)

ВАРНО С  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

В хиляди лева	Бел.	Ефективен лихвен процент	Общо	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
<i>Финансови инструменти с плаващ лихвен %</i>							
Договор за банков заем с Райфайзенбанк България ЕАД	18	6,63%	(3,198)	(3,198)	-	-	-
Договор за овърдрафт с Райфайзенбанк България ЕАД	18	6,18%	(2,454)	(2,454)	-	-	-
Приоритетен договор за заем за придобиване с Райфайзен Централбанк Юстерайх Актиенгезелшафт – Австрия Соравия Екуити ГмбХ	18	5,79%	(11,299)	(11,299)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз Ауто ЕАД – 150A_auto	18	9,23%	(9)	(9)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз Ауто ЕАД – 150B_auto	18	8,23%	(39)	(39)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 150D1	18	9,23%	(21)	(21)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 150E1	18	8,23%	(20)	(20)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 150G1	18	8,23%	(173)	(173)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 150F1	18	8,23%	(126)	(126)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 150H1	18	8,23%	(484)	(484)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 1513 A1	18	7,75%	(5)	(5)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 1513 B1	18	7,75%	(40)	(40)	-	-	-
Договор за финансов лизинг с Интерлийз АД – 1513 A1-a1	18	7,75%	(17)	(17)	-	-	-
			(18,863)	(18,863)	-	-	-
			(28,744)	(18,768)	-	-	(9,976)

**Кредитен риск**

Дружеството има и значителна експозиция на вземания от клиенти по продажби. Обезценката на вземанията от клиенти за продажби на бутилирана минерална вода е 151 хиляди лева (2005: не е начислена обезценка) (виж бележка 13).

Ръководството на Дружеството е създадо политика и оценява кредитния риск, като прави текуща оценка на клиентите със значителен кредитен риск (виж политика (к)).

21. Условни задължения

21 (i). Записи на заповед

Дружеството е подписало записи на заповед на обща стойност 7,490 хил.лева в полза на Райфайзен Банк България ЕАД. Задълженията по двете записи на заповед са авалирани от Атлантик Дивайн ЕАД (дъщерно дружество, 100% от капитала на което се притежава от Девин ЕАД), (виж също бележка 18).



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

## Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

### 21. Условни задължения (продължение)

#### 21 (ii). Задължения за капитални инвестиции

Две от дружествата в групата ползват данъчна преференция по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане за 100% преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата, в съответствие с условията предвидени в закона. Едно от условията, което трябва да бъде изпълнено (едновременно и с други условия, на които Дружествата отговарят) е преотстъпеният данък да бъде използван за придобиване на дълготрайни активи и нематериални активи, необходими за извършване на производствената дейност за срок от три години, след годината за която се ползва преотстъпването.

Предвид горепосочените условия, за преотстъпения корпоративен данък върху печалбата в размер на 122 хил.лева Дружествата са задължени да придобият дълготрайни активи на тази стойност в срок до 2009 година.

### 22. Събития след датата на баланса

#### 22 (i). Съдебна регистрация на увеличение на регистрирания капитал на Дружеството

С решение №2 от 03 януари 2007 г. на Смолянски окръжен съд е извършена регистрация на увеличение на акционерният капитал на Дружеството от 5,560 хил.лева на 13,700,000 лева.

С решение №574 на от 08 май 2007 година Смолянски окръжен съд е регистрирано увеличение на акционерния капитал на Девин ЕАД от 13,700,000 лева на 14,891,306 лева чрез издаване на нови акции. Променена е номиналната стойност на една акция от 10 лева на 1 лев. Емисионната стойност на издадените нови акции е 1.38 лева за акция.

#### 22 (ii). Промяна в състава на Съвета на директорите на Дружеството

Избран е нов член на Съвета на Директорите – г-н Ервин Соравия. Също така за Председател на Съвета на директорите е избран г-н Мартин Онеберг, който преди това е бил член на Съвета на директорите. Заличен е като член на Съвета на директорите г-н Кристиан Вимер.

#### 22 (iii). Договор за дистрибуция на продукта Red Bull@Energy Drink

Подписан е договор, съгласно който Девин ЕАД придобива изключително право да дистрибутира продукта на територията на България, който Дружеството купува и продава от свое име и за собствена сметка. Дружеството се е ангажирало чрез собствена дистрибуторска организация с квалифициран персонал да разпространява продукта. Договорът е в сила от 01 януари 2007 г. , като срокът на му е неопределен.

ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

## Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

### 23. Концесии за минерална вода

Дружеството е страна по договор от 14.04.1999 г. за предоставяне на концесия за минерална вода от сондаж № 5 на находище Девин. Също така Атлантик Дивайн ЕАД, дъщерно дружество на Девин ЕАД е страна по договор от 19.04.1999 г за предоставяне на концесия за минерална вода от сондаж № 3 от находище Девин. Договорите са сключени между Република България, представлявана от Министъра на околната среда и водите (Концедент) и Девин ООД, респективно Атлантик Дивайн ЕАД – (Концесионер). Срокът на договора за сондаж № 5 е 15 години, считано от датата на подписване от страните, а за сондаж № 3 – 25 години.

Дружествата са носители на особено право на ползване върху минерална вода от двете находища, които са с национално значение и са разположени на територията на община Девин. Находище Девин е изключителна държавна собственост, а активите на Сондаж №5 и Сондаж №3 са публична държавна собственост

Концесионерите имат право да добиват и използват минералната вода от находище Девин, сондаж №5 и Сондаж №3 – обект на концесиите, като придобиват:

- Право на собственост върху добитото количество минералната вода от сондаж №5 в рамките на разрешения размер до 90,000 куб. м. годишно при средногодишен дебит 3.83 л./сек. (за сондаж №3 разрешения размер е до 30,000 куб. м. годишно при средногодишен дебит 1.5 л./сек.);
- Право на ползване върху добитото количество минерална вода за бутилиране;
- Право да ползват във връзка с концесията изградения експлоатационен водоизточник – сондаж №5и сондаж №3 и съоръженията им.

Дружествата се задължават по договорите за концесия:

- Да не излизат извън рамките на разрешения лимит за добив на минерална вода, като в случай на превишение се дължи неустойка;
- Ежегодно да предоставят на концедента за одобряване и да изпълняват програма за санитарнотехнически мероприятия на оборудването и поддръжка на водоизточниците, мониторинг на минералната вода и спазване на охранителния режим на находищата;
- Да изпълняват програма за охрана и мониторинг на минералната вода;
- Да извършат необходимите дейности за своя сметка за утвърждаване на експлоатационните ресурси на находищата;
- Да предадат на концедента при прекратяване на концесията сондажите и съоръженията им в изправно и действащо състояние.

#### Концесионно възнаграждение

В изпълнение на договорите за концесия се заплаща годишно концесионно възнаграждение, което е определено на базата на използваното количество минерална вода при единична стойност за 1 куб.м. равен на левовата равностойност на 2.5 щ.д. по курс на деня на плащането, но не-по-малко от 2.5% от нетните приходи от концесионна дейност, като минималното год.концесионно възнаграждение се определя върху не-по-малко от 58,000 куб.м. за сондаж №5 и 15,000 куб.м. за сондаж №3.

#### Гаранции по договора за концесия

Дружествата поддържат парична гаранция за изпълнение на задълженията за плащане на концесионно възнаграждение, която е определена в размер  $\frac{1}{4}$  от годишното концесионно възнаграждение за предходната година (виж също бележка 13).

Дружествата поддържат парична гаранция свързана с изпълнение на задълженията по оказване на минералната вода и находищата от изтощаване и замърсяване.

БЪРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

**23. Концесии за минерална вода (продължение)**

За обезпечаване изпълнението на задълженията, свързани с опазване от изтощаване на находищата и замърсяване на минералната вода и земните недра, концесионерите откриват специална банкова сметка, където се отчислява всяко тримесечие за целия срок на концесията сума = 10% от дължимото за срока концесионно възнаграждение (виж също бележка 13). Дружествата имат право да извършват за сметка на тези средства покупка на оборудване, подмяна и модернизация на добивните и отвеждащи съоръжения за сондажите след предварително съгласуване с концедента.

*Неустойки по концесионния договор*

За неправилна експлоатация на водоизточниците Дружествата заплащат неустойка в размер 25% от годишното концесионно възнаграждение.

**24. Обяснение на преминаването към МСФО**

Както е оповестено в значима счетоводна политика (а), този консолидиран годишен финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Представените значими счетоводни политики, оповестени в бележки (а) – (т) са приложени при изготвяне на финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2006 г., както и при представяне на сравнителната информация към 31 декември 2005 г. и на началните баланси към 01 януари 2005 г. При изготвяне на началните баланси трансформирани съгласно МСФО, Дружеството е коригирало информацията във финансовия отчет съставен съгласно действащото българско законодателство. Обяснение как преминаването към МСФО е повлияло на финансовото състояние и резултатите от дейността е представено по-долу, както и в приложените бележки.

ВАРНО  
ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет

24 (а). Пренасяване на баланса при преминаване към МСФО

В хиляди лева		31 декември 2005	Ефект при преминаване по МСФО	31 декември 2005
Бел.	НСС		МСФО	
<b>Активи</b>				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	24 (в), (vi)	6,127	8,203	14,330
Нематериални активи	10	45	542	587
Инвестиции	24 (б)	6	(3)	3
Активи по отсрочени данъци	11	-	11	11
<b>Обща сума на нетекущите активи</b>		<b>6,178</b>	<b>8,753</b>	<b>14,931</b>
<b>Материални запаси</b>				
Търговски и други вземания	24 (в), (v)	2,472	-	2,472
Парични средства и парични еквиваленти	24 (б)	1,878	3	1,881
Предплащания	24 (в), (i)	990	(55)	935
<b>Обща сума на текущите активи</b>		<b>74</b>	<b>(51)</b>	<b>23</b>
<b>Общо активи</b>		<b>11,592</b>	<b>8,650</b>	<b>20,242</b>
<b>Капитал и резерви</b>				
Акционерен капитал		56	-	56
Резерви	24 (д)	2,834	7,745	10,579
Натрупана печалба	24 (г)	156	766	922
<b>Обща сума на капитал и резерви</b>		<b>3,046</b>	<b>8,511</b>	<b>11,557</b>
<b>Задължения</b>				
Пасиви по отсрочени данъци	11	-	63	63
Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране	24 (в), (iv)	-	40	40
Лихвени заеми и кредити	24 (в), (i)	4,505	(17)	4,488
<b>Всичко дългосрочни задължения</b>		<b>4,505</b>	<b>86</b>	<b>4,591</b>
Лихвени заеми и кредити	24 (в), (i)	1,732	(34)	1,698
Търговски и други задължения	24 (в), (iii)	2,309	87	2,396
<b>Обща сума на краткосрочните задължения</b>		<b>4,041</b>	<b>53</b>	<b>4,094</b>
<b>Общо задължения</b>		<b>8,546</b>	<b>139</b>	<b>8,685</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>11,592</b>	<b>8,650</b>	<b>20,242</b>

ЪРНО С  
ОРИГИНАЛА



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

24 (б). Рекласификации в баланса

При преминаването към МСФО са направени рекласификации в баланса съставен към 31 декември 2005 г. с оглед съпоставимост на представената информация и последователно прилагане на счетоводните политики съгласно МСФО.

Извършените рекласификации са представени по-долу:

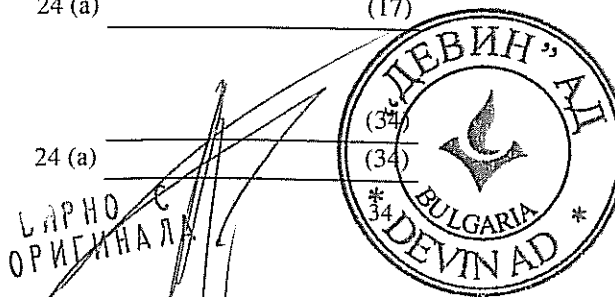
Статия	Бел.	Ефект при преминаване по МСФО
<i>В хиляди лева</i>		
<b>Инвестиции</b>		
Инвестиция в Роял Груп ООД		(3)
24 (а)		<u>(3)</u>
<b>Търговски и други вземания</b>		
Инвестиция в Роял Груп ООД		3
Гаранция по изпълнение на задължението по опазване на находището на минерална вода от изтощаване и замърсяване		55
24 (в), (v)		<u>58</u>
<b>Парични средства и парични еквиваленти</b>		
Гаранция по изпълнение на задължението по опазване на находището на минерална вода от изтощаване и замърсяване		(55)
24 (а)		<u>(55)</u>

24 (в). Други баланскови корекции

24 (в), (i) *Елиминиране на лихви по договори за финансов лизинг*

При преминаването към МСФО е извършено елиминиране на лихвите дължими за целия срок по лизинговите договори, които са били представени във финансовия отчет съставен съгласно националното счетоводно законодателство като разходи за бъдещи периоди и съответно задълженията по финансов лизинг са отразявали брутната инвестиция по договорите. С елиминиране на сумата на дължимите лихви по договорите за финансов лизинг, задълженията в баланса са представени със сума съответстваща на стойността на минималните лизингови плащания.

Статия	Бел.	Ефект при преминаване по МСФО
<i>В хиляди лева</i>		
<b>Предплащания</b>		
Лихви по договори за финансов лизинг представени като разходи за бъдещи периоди		(51)
24 (а)		<u>(51)</u>
<b>Дългосрочни лихвени заеми и кредити</b>		
Задължения по договори за финансов лизинг		(17)
24 (а)		<u>(17)</u>
<b>Лихвени заеми и кредити</b>		
Задължения по договори за финансов лизинг		(34)
24 (а)		<u>(34)</u>



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет**

**24 (в), (ii)      Корекции свързани с оценка на възстановимата стойност на вземанията**

При преминаването към МСФО е извършена оценка на възстановимата стойност на вземания, в резултат на което са отписани вземания на стойност 9 хил.лева. Също така бонусите изплащани на клиенти за реализираните от тях продажби през месец са били отразени в намаление на приходите за месец януари 2006 г. вместо за декември 2005 г.

По-долу са представени гореспоменатите ефекти върху баланса на търговски и други вземания:

Статия от баланса	Бел.	Ефект при преминаване по МСФО
<i>В хиляди лева</i>		
<b>Търговски и други вземания</b>		
Отписване на вземания	24 (в), (v)	(9)
Бонуси на клиенти за продажби реализирани месец декември 2005 г.	24 (в), (v)	(46)
	24 (в), (v)	<u>(55)</u>

**24 (в), (iii)      Корекция по начисляване на социални осигуровки върху задължения към персонала по неизползван платен годишен отпуск**

При преминаването към МСФО е извършено изчисление и начисление на задължения към персонала по неизползван платен годишен отпуск и на социални осигуровки върху в тях размер на 87 хил.лева.

**24 (в), (iv)      Начисление на задължения за обезщетения при пенсиониране**

При съставяне на финансовите отчети съгласно изискванията на НСС не е била извършвана оценка и съответно начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране. При преминаването към МСФО са извършени актюерски изчисления на настоящата стойност на задължението за изплащане на обезщетения за пенсиониране и съответно са направени начисления.

**Настояща стойност на задължение изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж**

<i>В хиляди лева</i>	2005
Настояща стойност на задължението към 1 януари 2005 година	-
Разход за лихви	-
Разход за текущ стаж	27
Печалба от съкращения	-
Актюерски печалби	-
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица през 2005 година	-
Настояща стойност на задължението към 31 декември 2005 година	27

**Настояща стойност на задължение изплащане на доходи при пенсиониране по болест**

Настояща стойност на задължението към 1 януари 2005 година	-
Разход за лихви	-
Разход за текущ стаж	13
Актюерски загуби	-
Печалба от съкращения	-
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица през 2005 година	-
Настояща стойност на задължението към 31 декември 2005 година	-

**Задължение за обезщетения при пенсиониране**

ВЪРХУ  
ОРИГИНАЛА



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет

24 (в), (v) *Ефекти имащи влияние при определяне на оценката на търговски и други вземания в баланса към 31 декември 2005 г.*

Статия от баланса	Бел.	Ефект при преминаване по МСФО
<i>В хиляди лева</i>		
<b>Търговски и други вземания</b>		
Инвестиция в Роял Груп ООД	24 (б)	3
Гаранция по изпълнение на задължението по опазване на находището на минерална вода от изтощаване и замърсяване	24 (б)	55
Отписване на вземания	24 (в), (ii)	(9)
Бонуси на клиенти за продажби реализирани месец декември 2005 г.	24 (в), (ii)	(46)
	24 (а)	<u>3</u>

24 (в), (vi) *Корекции, касаещи оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване*

Статия от баланса	Бел.	Ефект при преминаване по МСФО
<i>В хиляди лева</i>		
<b>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</b>		
Признати като активи диспенсери и хладилни витрини, които са били отчетени като текущ разход в периода до 31 декември 2004 г. съгласно националното законодателство	9	240
Амортизация на признати като активи диспенсери и хладилни витрини за периода до 31 декември 2004 г.	9	(19)
Признати дълготрайни активи, които са били отчетени като текущ разход в периода до 31 декември 2004 г. съгласно националното законодателство	9	128
Признати като активи диспенсери и хладилни витрини, които са били отчетени като текущ разход в 2005 г. съгласно националното законодателство	9	530
Амортизация на признати дълготрайни активи за 2005 г.	9	(74)
Преоценка при преминаване към МСФО до "условно определена" историческа стойност	9	7,581
Обезценка при преминаване към МСФО до "условно определена" историческа стойност	9	(183)
	24 (а)	<u>8,205</u>

ВЪРНО С  
ОРИГИНАЛА



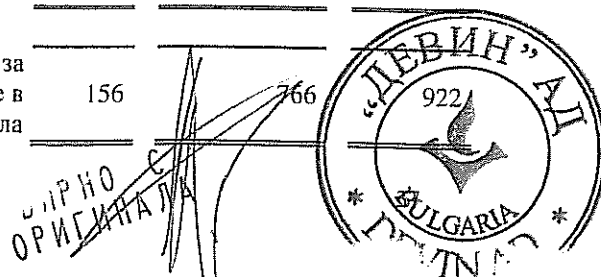
Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

24(г). Ефекти на преизчисленията върху натрупаната неразпределена печалба към 31 декември 2005 година при преминаване по МСФО

В хиляди лева	Бел.	НСС	Ефект при преминаване по МСФО	МСФО
Рекласифициране от резерви на преотстъпен данък за периода до 31 декември 2004 г. (където е бил отчетан съгласно националното законодателство) и отнасяне като неразпределен печалба			228	
Признати съоръжения към 01 януари 2005 г., които съгласно националното законодателство са били отчетени като разход	24 (в), (vi)		368	
Натрупана амортизация на признати съоръжения към 01 януари 2005 г.	24 (в), (vi)		(19)	
Общо ефекти върху неразпределена печалба към 01 януари 2005 г.	Отчет за промените в капитала	505	577	1,082
Признати съоръжения през 2005 г., които съгласно националното законодателство са били отчетени като разход	24 (в), (vi)		530	
Амортизация на признати съоръжения за 2005 г.	24 (в), (vi)		(74)	
Обезценка при преминаване към МСФО до "условно определена" историческа стойност	24 (в), (vi)		(183)	
Начисляване актив по отсрочени данъци	11		11	
Обезщетения за пенсиониране	24 (в), (iv)		(40)	
	24 (в), (ii)		(9)	
Отписване на вземания	24 (в), (ii)		(46)	
Бонуси на клиенти за продажби реализирани месец декември 2005 г.				
Начислени задължения за неизползван платен годишен отпуск и осигуровки	24 (в), (iii)		(87)	
Сторно на преотстъпен данък за 2005 г., който съгласно националното законодателство е бил отчетен като разход за данък печалба срещу резерви			87	
Общо ефекти при преизчисление на текуща печалба за 2005 г.		(128)	189	61
Общо ефекти върху салдото на неразпределена печалба към 31 декември 2005 г	Отчет за промените в капитала	156	766	



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

**Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет**

**24(д). Ефекти на преизчисленията върху резерви към 31 декември 2005 година при преминаване по МСФО**

В хиляди лева	Бел.	НСС	Ефект при преминаване по МСФО	МСФО
Рекласифициране от резерви на преотстъпен данък за периода до 31 декември 2004 г. (където е бил отчитан съгласно националното законодателство) и отчитане като неразпределан печалба	24(г)		(228)	
Рекласифициране от резерви на преотстъпен данък за 2005 г., който съгласно националното законодателство е бил отчетен като разход за данък печалба срещу резерви	24(г)		(87)	
Преоценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване при преминаване към МСФО до "условно определена" историческа стойност	9		7,581	
Преоценка на нематериални активи при преминаване към МСФО до "условно определена" историческа стойност	10		542	
Начисляване пасив по отсрочени данъци произтичащ от преоценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	11		(63)	
Общо ефекти върху неразпределена печалба към 01 януари 2005 г.	24(а)	2,834	7,745	10,579

**25. Бизнес комбинация, обхващаща дружество-майка, което заедно с отчитащото се дружество са под общ контрол**

На 16 март 2006 г. е учредено търговско дружество Уинг Екуити Девин ЕООД с капитал 5 хил. лева, което е вписано със съдебно решение 548/ 6 юни 2006 г. на Смолянски окръжен съд като едноличен собственик на капитала на Девин ЕАД. Уинг Екуити Девин ЕООД е сключил договор за поемане на задължения от 11 юли 2006 г. с който дружеството става нов заемател по приоритетен договор за заем между Девин Бетайлингс ГмбХ и Райфайзен Централбанк Юстерайх Актиенгезелшафт – Австрия и мещанин договор за заем между Девин Бетайлингс ГмбХ и Аксешън Истърн Юрп Кепитъл Ей Би (за условията по заемите виж бележка 18). Със съдебно решение № 3 от 15 септември 2006 г. са вписани залози на дяловете в капитала на Уинг Екуити Девин ЕООД в полза на гореспоменатите кредитори. На 11 юли 2006 г. също така е извършено прехвърляне на собствеността върху акциите на Девин ЕАД и Роял ЕАД от Девин Бетайлингс ГмбХ на Уинг Екуити Девин ЕООД.

ОРИГИНАЛ



Девин ЕАД

Консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2006 г.

Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

25. Бизнес комбинация, обхващаща дружество-майка, което заедно с отчитащото се дружество са под общ контрол (продължение)

На 21 декември 2006 г е сключен окончателен договор за вливане между Девин ЕАД и Уинг Екуити Девин ЕООД, съгласно който е извършено вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД (дружество-майка, вливащо се дружество) в Девин ЕАД (дъщерно дружество, приемащо дружество). Единоличен собственик на капитала на Уинг Екуити Девин ЕООД е Девин Бетайлигунгс ГмбХ. Единоличен собственик на капитала на Девин ЕАД е Уинг Екуити Девин ЕООД т.е двете дружества са под контрола на едно и също лице – Девин Бетайлигунгс ГмбХ.

С транзакцията по вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД в Девин ЕАД се рационализира структурата на собствеността в икономическата група. В резултат на вливането всички съществуващи акции на Девин ЕАД се придобиват от Девин ЕАД и се обезсилват, като в същото време са издадени нови акции от капитала на Девин съответстващи на оценената чиста стойност на имуществото в размер на 13,700 хил.лева. Със съдебно решение №2/03 януари 2007 г на Смолянски окръжен съд е вписано вливането на Уинг Екуити Девин ЕООД в Девин ЕАД и промяна на капитала на Девин ЕАД от 55, 600 лева на 13,700 хил.лева, както и обезсилване на съществуващите 5,560 броя акции (с номинал 10 лева всяка).

Независимо че транзакцията по вливане е регистрирана в съда през 2007 година, страните по окончателния договор за вливане са предвидили 31 декември 2006 година като дата, на която за счетоводни цели действията на вливащото се дружество се считат за извършени от приемащото дружество. При вливането не са извършвани изравнителни плащания. Активите и пасивите по заключителния финансов отчет на Уинг Екуити Девин ЕООД съставен към 31 декември 2006 г. са включени в консолидирания годишен финансов отчет на Девин ЕАД при съблюдаване на подхода, така като е представен в значима счетоводна политика (ж), (iii) от този консолидиран годишен финансов отчет.

Следните идентифицирани активи и пасиви са включени в консолидирания баланс на Девин ЕАД в резултат на транзакцията по вливане:

В хиляди лева	Бел.	Справедлива стойност на признати активи и пасиви при вливане на Уинг Екуити Девин ЕООД в Девин ЕАД
Нематериален актив – минерални и изворен активи	10	20,080
Нематериален актив – търговски марки, промишлен дизайн и географско указание	10	2,019
Нематериален актив – клиентска база	10	190
Инвестиция в Девин Роял ЕАД		567
Парични средства и еквиваленти		8
Задължения по мецанин договор за заем с Аксешън Истърн Юръп Кепитъл Ей Би	18	(9,779)
Задължения по приоритетен договор за заем за придобиване с Райфайзен Централбанк Юстерайх Актингензелшафт - Австрия	18	(11,299)
Задължения по заем от Соравия Екуити ГмбХ	15	(978)
Задължения към Девин ЕАД за временно получена финансова помощ		(567)
Търговски задължения		(3)
Нетни активи		238

СЪРНО  
ОРИГИНАЛ



Пояснителни сведения към консолидиранния годишен финансов отчет

26. Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения (КРМСФО), които още не са в сила към балансовата дата

- *МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила от 1 януари 2007 г.).* Стандартът ще изисква подробни оповестявания относно значими финансови инструменти свързани с финансовата позиция и представяне на дружеството, както и количествени и качествени оповестявания относно същността и ниво на риска. Дружеството счита, че значителните допълнителни оповестявания, които се изискват ще имат отношение към неговите цели, политики и процеси за управление на финансовия риск.
- *МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила от 1 януари 2007).* Стандартът изисква, оповестяване на сегменти на база на компоненти на дружеството, които ръководството наблюдава при вземане на оперативни решения. Оперативните сегменти са компоненти от дружеството, за които е налична самостоятелна финансова информация, която се преглежда периодично от лице с ръководни функции при вземане на оперативни решения, при преценка как да се разпределят ресурсите и при оценка на представянето). Дружеството счита, че МСФО 8 не се отнася за операциите на Дружеството.
- *Промяна на МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила от 1 януари 2007).* Като допълнителна промяна, възникваща от МСФО 7 (виж по-горе), Стандартът ще изисква по-широко оповестяване на капитала на Дружеството. Тази промяна ще изисква значително по-широко оповестяване по отношение на капиталовата структура на Дружеството.
- *КРМСФО 7 Прилагане на подход за преизчисления съгласно МСС 29 Финансово отчитане при сервхинфлационни икономики (в сила за годишни периоди започващи от 1 март 2006 г.)* Разяснението съдържа насоки за това как дружеството би могло да коригира своите финансови отчети съгласно МСС 29 през първата година, през която установи съществуването на хиперинфлация в икономиката на функционалната си валута. Дружеството счита, че КРМСФО 7 не се отнася за операциите му.
- *КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2 (в сила за годишни периоди започващи от 1 май 2006 г.).* Тълкуването уточнява, че счетоводния стандарт МСФО 2 Плащания, базирани на акции се прилага за споразумения, когато дружеството прави плащания, базирани на акции срещу очевидно нулево или недостатъчно възнаграждение. Дружеството не очаква разяснението да има ефект върху финансовите му отчети.
- *КРМСФО 9 Преоценка на вградени деривативи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2006).* Разяснението налага, че преценката на това дали даден дериватив трябва да бъде отделен от прилежащия договор – приемник трябва да се направи само, когато има промени в срока на договора, който съществено променя паричния поток, който в противен случай би бил очакван по договора. Дружеството не очаква разяснението да има ефект върху финансовите му отчети.
- *КРМСФО 10 Междинно финансово отчитане и обезценка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 ноември 2006).* Разяснението забранява обратно проявление на загуба от обезценка призната в предходен междинен период по отношение на репутация, инвестиции в капиталови инструменти или финансови активи държани по себестойност. Дружеството не очаква разяснението да има ефект върху финансовите му отчети.

ОРИГИНАЛ



Пояснителни сведения към консолидирания годишен финансов отчет

26. Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения (КРМСФО), които още не са в сила към балансовата дата (продължение)

- *КРМСФО 11 МСФО 2 Транзакции с групови и собствени акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Март 2007).* Разяснението изисква споразумение за плащане, базирано на акции, в което дадено дружество получава стоки или услуги като възнаграждение за своите собствени капиталови инструменти, да бъде осчетоводено като транзакция за плащане, базирано на акции, уредено чрез акции, независимо как са получени необходимите капиталови инструменти. То също така предоставя насоки за това дали споразуменията за плащане, базирани на акции, при които на доставчиците на стоки или услуги на дадено дружество се предоставят капиталови инструменти на компанията - майка на дружеството, трябва да бъдат осчетоводявани като уредени чрез парични средства или уредени чрез акции във финансовия отчет на дружеството. Дружеството счита че КРМСФО 11 не се отнася за операциите на Дружеството, тъй като Дружеството не е сключвало договори за плащания на базата на акции.
- *КРМСФО 12 Споразумение за концесионна услуга (в сила от 1 януари 2008).* Разяснението предоставя ръководство към дружествата от частния сектор относно някои оповестявания и въпроси свързани с оценки, които възникват в счетоводството на публично-частните концесионни споразумения. Дружеството счита, че КРМСФО 12 не се отнася за операциите на Дружеството, тъй като дружеството не е сключвало договори за концесия за публично-правни услуги, при които публичния сектор контролира или регулира услугите осъществени с публични активи и техните цени, и контролира в значителна степен управлението на инфраструктурата.

ВЯРНО  
ОРИГИНАЛ

