

„СПОРТ ДЕПО” АД
Счетоводна политика и пояснителни бележки към
Финансов отчет за периода
01 Януари 2008 – 30 Септември 2008

➤ **Правен статут**

„СПОРТ ДЕПО” е дружество , регистрирано в съответствие с Търговския закон с решение на СГС от 18 февруари 1999 год. със седалище и адрес на управление гр. София, община “Лозенец”, ул. „Никола Козлев” 8, ап.12 като Еднолично Дружество с Ограничена Отговорност.

През 2007 година Дружеството е претърпяло промяна в правната форма. През м. Април 2007 година Дружеството е преобразувано в ООД /Дружество с Ограничена Отговорност/. Новоприсъединен съдружник е Източно-Европейско Дружество АД. През м. Ноември 2007 година Дружеството е преобразувано в Акционерно Дружество с Изпълнителен Директор Красимир Цонов Петков.

„СПОРТ ДЕПО” АД има основен предмет на дейност търговия със спортни стоки, електроника, електроуреди и стоки за дома, мебели, компютри и софтуер, охранителни системи и други промишлени стоки. През 2007 година дружеството е увеличило капитала си за сметка на неразпределената печалба и към 30 Септември 2008 капиталът е 1 100 хил.лева. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния Директор Красимир Цонов Петков.

➤ **Съответствие**

Междинният финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО) и техните тълкувания приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС).

➤ **База за изготвяне**

Месечният финансов отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство и изготвя месечен финансов отчет за 2008 г. съгласно МСФО.

Счетоводните политики представени по-долу са приложени последователно за представените периоди.

➤ **Сравнителни данни**

В случаите, в които е променено представянето или класификацията на статии от месечния финансов отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат от по-подробното представяне на статии от баланса, отчета за доходите и в бележките към месечния финансов отчет.

➤ **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.

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	30 Септември 2008 г.	31 Декември 2007 г.
	Лева	Лева
1 Щатски долар се равнява на	1.367430	1.331220
1 Евро се равнява на	1.955830	1.955830

➤ **Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Собствени активи

Признаване

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признава за актив само ако:

1. Е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива;
- и
2. Цената на придобиване на актива може надеждно да бъде оценена.

Първоначални разходи

Имотите, машините, съоръженията се оценяват по цена на придобиване при тяхното първоначално придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци; всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние по начин предвиден от ръководството.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени по цена на придобиване, която е намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.

Активи на лизинг

Лизингови договори, според които Дружеството поема значителна част от рисковете и ползите от притежаването на актива, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни активи, 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 (виж счетоводна политика).

➤ **Последващи разходи**

Съгласно принципа на признаване Дружеството не признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения разходите за ежедневното обслужване на актива. Тези разходи се признават в Отчета за доходите.

➤ **Амортизация**

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

Земите не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на определения полезен живот както следва:

• Машини	3-10 години
• Компютърни системи	2 години
• Транспортни средства	4-6 години
• Всички останали амортизируеми активи	6,7 години

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на която са станали годни за употреба.

➤ **Нематериални дълготрайни активи**

Нематериалните дълготрайни активи придобити от Дружеството се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка .

➤ **Последващи разходи**

Последващи разходи се капитализират в стойността на нематериалните дълготрайни 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 според оценения полезен живот на нематериалните активи. Патенти и лицензи се амортизират на база срока, за който важат.

През 2007 година дружеството е придобило и внедрило интегрирана управленска система Универсум ERP, за който също е определен полезен срок на експлоатация 2 години.

Полезният живот на нематериалните дълготрайни активи е както следва:

• Права върху софтуер	2 години
• Маркетингови проучвания	6-7 години

➤ **Участия в дъщерни предприятия**

През м. Ноември 2007 година е учредено дружество Спорт Арена ЕООД, с капитал 5 хил.лв., 100% собственост на Спорт Депо АД. В ГФО делът на майката в дъщерното дружество е представено по цена на придобиване /себестойност/.

Спорт Депо АД не изготвя консолидиран финансов отчет поради обстоятелства посочени в чл. 37в от Закона за Счетоводството.

➤ **Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са представени по себестойност .

➤ **Парични средства и парични еквиваленти**

Парични средства включват салда по касови наличности, в банков трезор и по банкови сметки.

➤ **Обезценка на активи**

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материални запаси и отсрочени данъчни активи 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 с материални задължения към датата на баланса, на база исторически данни за събираемост на вземанията по клиенти.

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 който 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 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.

➤ **Акционерен капитал**

Към 30 Септември 2008 капиталът на дружеството е в размер на 1 100 хил. лв., разпределени в 1 100 хил. поименни акции с номинал един лев, разпределени както следва:

Източно Европейски Търговски Холдинг АД – 880 хил.акции (80%);

Таня Георгиева Петкова – 220 хил. акции (20%)

➤ **Провизии**

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 дисконтиране 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 пред вид и други специфични рискове, характерни за задължението. Дружеството има правно задължение да извършва гаранционно обслужване на спортните уреди 2 години след дата на покупката.

➤ **Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране**

Платен годишен отпуск

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

Вноски за пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай, че работника или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му възнаграждение.

Към датата на месечния финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в баланса си като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението в стойността им за годината-в отчета за дохода. На база на своя исторически опит с дружеството и младия възрастов състав на персонала ръководството ги е оценило за несъществени.

➤ **Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения са посочени по стойност на възникване.

➤ **Приходи**

Продадени стоки и извършени услуги

Приход се признава в отчета за доходите, в момента на :

- При продажба на продукция и стоки при прехвърляне на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и направените разходи могат надеждно да бъдат изчислени. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност, свързаните разходи или има вероятност стоката да се върне обратно, не се признават приходи.
- Извършване на услуги. Приходът свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на баланса, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

➤ **Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Платените разходи през текущия период които се отнасят за следващи отчетни периоди се представят в отчета като предплатени разходи.

➤ **Нетни финансови приходи/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.

Разходите за лихви, възникнали от отношения по финансов лизинг и банкови кредити се осчетоводяват посредством метода на ефективния лихвен процент.

➤ **Материални запаси**

Материалните запаси (основно стоки и резервни части) се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат продуктът (стоката) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи.

При употреба (продажба) на стоки и резервни части се използва метода средно претеглена цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи до довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. За стоките и материалите се определя на база продажните цени, включени в текущите ценови листи на дружеството.

➤ **Данъци върху печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в отчета за доходите, 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.

Отсроченият данък се начислява като се използва балансовия метод и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Следните временни разлики не се отчитат: положителна репутация, непризната за данъчни цели, заприхождаване на активи и пасиви, които не засягат счетоводната или данъчна печалба. Сумата на отсрочения данък се базира на очакваната реализация на балансовата сума на актива или пасива, прилагайки данъчна ставка, приета към момента на съставяне на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

Приложение	Стр.	Приложение	Стр.
1. Приходи от продажби	15	12. Търговски и други вземания	18
2. Отчетна стойност на продадени стоки и материали	15	13. Предплатени разходи	18
3. Разходи за материали	15	14. Парични средства и парични еквиваленти	19
4. Разходи за външни услуги	16	15. Регистриран капитал	19
5. Разходи за персонала, социално осигуряване и надбавки	16	16. Отсрочени данъчни активи и пасиви	19-20
6. Други разходи за дейността	16	17. Нетекущи пасиви	20
7. Нетни финансови разходи	16	18. Текущи пасиви	20-21
8. Разходи за данъци	17	19. Лихвени заеми	21-24
9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	17	20. Свързани лица	24-26
10. Нематериални дълготрайни активи	18	21. Условни активи и пасиви	27
11. Материални запаси	18	21. Събития, настъпили след датата на баланса	27

1. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Приходи от фитнес оборудване	14023	9772
Приходи от стоки за други спортове		2124
Приходи от спортни дрехи и обувки		1634
Приходи от сауни, солариуми, басейни		437
Приходи от градинско оборудване		287
Приходи от продажби на други стоки		45
Приходи от продажби на сервизна услуга - ремонт		57
	14023	14356

1.1 Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Приходи от продажба на материали	52	41
Обезщетения от застраховки		1
Други	72	3
Общо приходи	124	45

1.2 Нетни приходи от продажби на ДМА

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Приходи от продажби на ДМА		17
Отчетна стойност на продадени ДМА		(11)
Общо приходи		6

2. Отчетна стойност на продадени стоки и материали

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Отчетна стойност на стоки	8787	9104
Отчетна стойност на материали	13	11
	8800	9115

3. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Канцеларски материали	22	20
Рекламни материали	96	96
Горива и смазочни материали	65	62
Материали за техническо обслужване на транспортни средства	17	27
Разходи за магазинно,складово и офис оборудване	148	181
Режийни разходи	42	40
Резервни части спортни уреди	3	1
Брошури и инструкции	2	7
Други	44	50
	439	484

4. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Бонуси	128	161
Застраховане	25	29
Интернет услуги	4	3
Консултантски услуги	28	26
Логистични бонуси	53	62
Комисионни	2	7
Наеми	897	657
Нает Транспорт	92	142
Обучение		10
Охрана	2	2
Реклама	275	257
Поддръжка софтуер	13	6
Съобщителни услуги	49	56
Техническо обслужване на транспортни средства	14	14
Други	102	65
Общо разходи за външни услуги	1684	1497

5. Разходи за персонала и социално осигуряване и надбавки

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Заплати	356	288
Разходи за заплати по компенсируеми отпуски		16
Социални и здравни вноски, надбавки	69	68
Разходи за осигуровки по компенсируеми отпуски		3
Общо разходи за персонал	425	375

6. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Дарения		1
Начислени глоби и неустойки	10	1
Командировки	77	66
Представителни	4	5
Разходи за провизии		10
Други	12	18
	103	101

7. Нетни финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Приходи от лихви от заеми и депозити	141	187
Разходи за лихви от заеми и лизинги	(373)	(296)
Промяна на валутни курсове	(34)	69
Други финансови разходи (нетно)	(65)	(62)

	(331)	(102)
8. Разходи за данъци		
<i>Признати в отчета за приходи и разходи</i>		
<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Разходи за текущи данъци		
Корпоративен данък върху печалбата		260
Приходи от данъчни временни разлики		
Произход и обратно проявление на данъчни временни разлики		(1)
Общо разходи за данъци		259

Разходите за текущи данъци, включват начислението за корпоративен данък в размер на 10% върху счетоводната печалба, преобразувана за целите на данъчното облагане.

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2008		89	398	372		859
Придобити		40		107		147
Отписани						
Салдо към 30 Септември 2008		129	398	479		1006
Амортизации						
Салдо към 1 януари 2008		52	105	48		205
Амортизационна квота 01.-09.2008		32	71	47		150
Отписани						
Салдо към 30 Септември 2008		84	176	95		355
Балансова стойност						
Към 1 януари 2008		37	293	324		654
Към 30 Септември 2008		45	222	384		651

10. Нематериални дълготрайни активи

<i>В хиляди лева</i>	Права върху софтуер	Маркетингово проучване	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2008	41	2	43
Салдо към 30 Септември 2008	72	2	74
Амортизации и загуби от обезценка			
Салдо към 1 януари 2008	9	0	9
Амортизационна квота 01.-09.2008	23		23
Салдо към 30 Септември 2008	32	0	32
Балансова стойност			
Към 1 Януари 2008	32	2	34
Към 30 Септември 2008	40	2	42

11. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Стоки	4451	2903
Материали	45	47
	4496	2950

12. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Вземания от клиенти	2297	1813
Вземания от свързани предприятия	5602	3433
Предоставени аванси	2215	833
Вземания от осигурители	5	5
Данъци за възстановяване	215	
Предоставени депозити за наеми	80	80
Други	46	47
	10460	6211

13. Предплатени разходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Застраховки	10	18
Наеми	15	20
Реклама	1	11
Други	4	1
	30	50

14. Парични средства и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
Парични средства в каса	494	1311
Парични средства по банкови сметки	78	532
Парични средства по краткосрочни банкови депозити		1400
Общо	572	3243

15. Регистриран капитал

Регистрираният капитал към 01.01.2008 година е 1 100 хил. лв. През отчетния период няма промени в капитала на дружеството.

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2007 и 31 декември 2006 са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

<i>В хиляди лева</i>	31 Декември 2007		31 Декември 2006		2007	2006
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		1			12	3
Провизии за гаранционни ремонти	4		4		37	36
Компенсирuеми отпуски	2				19	
Нетни данъчни активи/(пасиви)	5		4		44	33

Отсроченият данък за 2007 година е изчислен на база приложимите за Дружеството данъчни ставки, които представляват законово определената ставка за 2007 година за корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10%. За 2006 ставката е 15%.

За отчетния период 01.01.2008 – 30.09.2008 година не са начислявани и признавани данъчни временни разлики.

17. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	30.09.2008	2007
17.1 Задължения по финансов лизинг	85	128
17.2 Отсрочени данъчни пасиви от амортизации	1	1
17.3 Задължения по облигационен заем	2934	2934
17.4 Разходи за емитиране на облигации	(38)	(38)
Общо	2982	3025

Договори за финансов лизинг

Дружеството има сключени договори за финансов лизинг за доставка на автомобили с Лизингова Къща София Лизинг ЕАД, София Франс Ауто АД и Евролийз Ауто АД.

17.3 Облигационен заем

17.4

През Ноември 2007 Дружеството е емитирало 3 годишни обикновени, лихвоносни, обезпечени, безналични, неконвертируеми, свободно прехвърляеми облигации на обща стойност левовата равностойност на 1500 хил. EUR. Номиналната стойност на една облигация е 1000 EUR, общия размер на облигациите е 1500 броя. Лихвения процент е 3 М EURIBOR + 3.45 пункта на годишна база Лихвата е дължима за всеки тримесечен период, посредник по сделката е „Еврофинанс” АД

Разходите по облигационния заем се включват в изчислението на стойността, като се признават на части в Отчета за доходи по време на срока на облигациите.

18. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
18.1 Задължения към доставчици и клиенти	2594	1205
18.2 Задължения към свързани предприятия	285	314
18.3 Получени аванси	8	6
18.4 Задължения към финансови предприятия	3573	3483
18.5 Задължения по получени заеми	295	295
18.6 Текуща част от дългосрочни лизинги	52	52
18.7 Задължения към персонала	75	27
18.8 Задължения към персонала по компенсируеми отпуски	16	16
18.9 Задължения към социалното осигуряване	21	11
18.10 Задължения към здравно осигуряване	4	2
18.11 Задължения за данък върху печалбата		134
18.12 Задължения за данък върху добавената стойност	150	125
18.13 Провизии за гаранционно обслужване	9	37
18.14 Допълнителни вноски по ТЗ от едноличния собственик		
18.15 Други краткосрочни задължения	132	154
	7214	5861

Провизията, включена в баланса към 30.09.2008 и респективно 31.12.2007 е свързана с настоящо правно задължение към датата на баланса на Спорт Депо АД да извършва гаранционно обслужване на продадените фитнес уреди, за което е направена приблизителна оценка на стойностния размер на база разумна преценка за очаквания размер за уреждане на задължението. Оценката включва очакван разход за вложени материали, очакван разход за заплати, осигуровки, командировъчни суми, гориво, телефони услуги, които са съпътстващи гаранционното обслужване. Оценката е направена въз основа на данни от сервизния отдел за извършените през годината дейности и отчетени разходи, коригирано с очакваното изменение през следващата година.

19 Лихвени заеми

Тази бележка дава информация за договорените условия на получените заеми на Дружеството, за лихвения и валутния риск, на които Дружеството е изложено.

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2008	2007
19.1 Заем от Банка	3592	3483
19.2 Получени заеми от чуждестранни лица	276	295
Общо	3868	3778

19.1 Заеми от Банки

Към 30 Септември 2008 година дружеството има сключени следните договори за банкови кредити:

1. Революиращ кредит от Уникредит Булбанк АД за оборотни средства. Договорни условия:

- Договорирана сума – 400 хил. EUR
- Лихвен процент – 1 седмичен EURIBOR +3.50 пункта на годишна база
- Погасяване – до 08.11.2008 г.
- Обезпечение на заема – Четвърта по ред договорна ипотека на недвижим имот – урегулиран поземлен имот / УПИ / I – 3581 от кв. 24 д по плана на гр. София, местността бул. „Александър Малинов”, с площ 5 055 кв.м., собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България” ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко – продажба на недвижим имот № 120, том VII, рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., заедно с изградената в този УПИ в „груб строеж” триетажна бизнес сграда „Спортер”, собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България” ЕООД.

2. Договор за кредит във връзка с лимит за банкови гаранции от Уникредитбанк АД. Договорни условия:

- Договорирана сума – 300 хил. EUR; Издадената гаранция е за доставка на стоки към Lotto Sport Italia S.P.A.
- Лихвен процент – 3м. EURIBOR +7.00 пункта на годишна база
- Погасяване – до 31.12.2008 г.
- Обезпечение на заема / банковата гаранция / - Трета по ред договорна ипотека на недвижим имот – УПИ I – 3581 от кв. 24 д по плана на гр.София, местността бул. „Александър Малинов” с площ 5 055 кв. М., собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко – продажба на недвижим имот № 120, том VII рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., с право на строеж, с оценка TEUR 682, заедно с бизнес сградата, която се изгражда върху него / завършена на груб строеж с покрив и ограждащи стени /, с оценка TEUR 3 000.

3. Разрешен лимит от Уникредит Булбанк АД за FX сключване на форуърд сделки за хеджиране на плащания в евро и щатски долари. Договорни условия:

- Договорирана сума – 10 хил. EUR
- Погасяване – до 08.01.2009 г.
- Обезпечение на лимита – Осма по ред договорна ипотека на недвижим имот – урегулиран поземлен имот / УПИ / I – 3581 от кв. 24 д по плана на гр. София, местността бул. „Александър Малинов”, с площ 5 055 кв.м., собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко – продажба на недвижим имот № 120, том VII, рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., заедно с изградената в този УПИ в “груб строеж” триетажна бизнес сграда „Спортер”, с TEUR 6 785, собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България” ЕООД.

4 Договор за кредит във връзка с кредит за оборотни средства овърдрафт от Уникредит Булбанк АД. Договорни условия:

- Договорирана сума 200 хил. EUR
- Лихвен процент 1м. EURIBOR +3.75 пункта на годишна база
- Погасяване – до 08.11.2008 г
- Обезпечаване на кредита - Девета по ред договорна ипотека на недвижим имот урегулиран поземлен имот УПИ I -3581 от кв. 24 д по плана на гр.София , местността бул. :Александър Малинов», с площ 5 055 кв.м. собственост на “Йорк Барбелс / 1988 / България» ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот № 120, том VII, рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., заедно с изградената в този УПИ в „груб строеж” триетажна бизнес сграда „Спортер” , с оценка TEUR 6 785, собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България ЕООД.

5. Договор за кредит във връзка с осъществяване на текущите разплащания – овърдрафт от Уникредит Булбанк АД. Договорни условия:

- Договорирана сума 200 хил. EUR
- Лихвен процент 1седмичен EURIBOR +3.5 пункта на годишна база
- Погасяване – до 08.11.2008 г
- Обезпечаване на кредита - Договорна ипотека / единадесета по ред / на недвижим имот УПИ I - 3581 от кв. 24 д по плана на гр.София , местността бул. :Александър Малинов», с площ 5 055 кв.м. собственост на “Йорк Барбелс / 1988 / България» ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот № 120, том VII, рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., заедно с изградената в този УПИ в „груб строеж” триетажна бизнес сграда „Спортер” , с оценка TEUR 6 785, собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България ЕООД.

6. Договор за предоставяне на овърдрафтен кредит за обичайната дейност от “Райфайзенбанк България” ЕАД. Договорни условия:

- Договорирана сума 600 хил. EUR
- Лихвен процент 3м. EURIBOR +2.85 пункта на годишна база
- Погасяване – до 30.06.2010 г
- Обезпечаване на кредита: - Договорна ипотека на следния неурегулиран поземлен имот № 1351 от квартал 1 по плана на гр. София, местността „Бул. Цариградско Шосе 7 – 11 км”, с площ от 1173 кв. М. Заедно с всички настоящи и бъдещи подобрения върху имота по смисъла на чл. 92 от Закона за собствеността, собственост на „Евро Инн” ООД

7. Договор за предоставен банков кредит от Сосиете Женерел Експресбанк АД за оборотни средства за разплащания към доставчици. Договорни условия:

- Договорирана сума – 450 хил. EUR
- Лихвен процент – 1-м. EURIBOR + 2 пункта на годишна база
- Погасяване – до 20.06.2009 г.
- Обезпечение на кредита - Договорна ипотека върху недвижим имот, собственост на „Спорт Маркет” ООД, рег. По ф.д. № 9918 / 1997 г. По описа на СГС, а именно: търговски обект /магазин/ представляващ обособена част от II етаж на обект III на търговски център “Ян Палах”, находящ се в източната част, образуван след делба на втория етаж, извършена съгласно Архитектурни проекти, одобрени на 07.04.2006 г. От Главния архитект на град Варна, със застроена площ на търговския обект от 517.72 както и 32.592 % идеални части от общите части на обект III, заедно с 595.24 кв.м. идеални части от мястото, върху което е построен търговския център, съставляващо УПИ VII – 10 за общесъвено обслужване, от квартал 997 по плана на 5 микрорайон на град Варна, целия с площ 5 830 кв.м.

8. Договор за кредит под условие от Уникредит Булбанк АД. Договорни условия:

- Договорирана сума – 60 хил. EUR;
- Лихвен процент – 1-w EURIBOR + 7.00 пункта на годишна база
- Погасяване – до 08.08.2009 г.

Обезпечение на заема / банковата гаранция / - Договорна ипотека на недвижим имот – УПИ I – 3581 от кв. 24 д по плана на гр.София, местността бул. „Александър Малинов” с площ 5 055 кв. М., собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко – продажба на недвижим имот № 120, том VII рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., с право на строеж, с оценка TEUR 682, заедно с бизнес сградата, която се изгражда върху него / завършена на груб строеж с покрив и ограждащи стени /, с оценка TEUR 3 000.

9. Договор за кредит под условие от Уникредит Булбанк АД. Договорни условия:

- Договорирана сума – 150 хил. EUR;
- Лихвен процент – 1-w EURIBOR + 7.00 пункта на годишна база
- Погасяване – до 15.02.2013 г.

Обезпечение на заема / банковата гаранция / - Договорна ипотека на недвижим имот – УПИ I – 3581 от кв. 24 д по плана на гр.София, местността бул. „Александър Малинов” с площ 5 055 кв. М., собственост на „Йорк Барбелс / 1988 / България ЕООД, съгласно Нотариален акт за покупко – продажба на недвижим имот № 120, том VII рег. Номер 25458, дело 1329 / 2004 г., с право на строеж, с оценка TEUR 682, заедно с бизнес сградата, която се изгражда върху него / завършена на груб строеж с покрив и ограждащи стени /, с оценка TEUR 3 000.

10. Договор за револвиращ банков кредит, обезпечаваш издаване на банкови гаранции от Райфайзенбанк ЕАД. Договорни условия:

- Договорирана сума – 300 хил. EUR;
- Лихвен процент – 3-м EURIBOR + 12.00 пункта на годишна база
- Погасяване – до 30.04.2010 г.
- Обезпечаване на кредита: - Договорна ипотека на следния неурегулиран поземлен имот № 1351 от квартал 1 по плана на гр. София, местността „Бул. Цариградско Шосе 7 – 11 км”, с площ от 1173 кв. М. Заедно с всички настоящи и бъдещи подобрения върху имота по смисъла на чл. 92 от Закона за собствеността, собственост на „Евро Инн” ООД

19.2 Получени заеми от чуждестранно лице

Дружеството има сключен договор за заем с York Barbells (1988) AG /LIECHTENSTEIN/ от 05 Октомври 2006 година. Договорни условия:

- Договорна сума – 300 000 USD
- Лихвен процент – 7.2 % върху непогасената сума
- Погасяване – до 27.10.2008 г.
- Обезпечение – запис на заповед.

Дружеството има сключени договори за кредит със свързани лица, които са оповестени в Приложение "Свързани лица".

20. Свързани лица

През отчетния период фирмата има сделки със свързани лица. Към 30 Септември 2008 година са налице следните свързани лица, с които има извършени доставки и причината за свързаност, както следва:

1. Източно Европейски Търговски Холдинг АД – Изпълнителен директор е Красимир Цонов Петков – предприятие майка.
2. РАК ООД – Управители /заедно и поотделно/ са Красимир Цонов Петков и Таня Георгиева Петкова; предприятие под общ контрол
3. Спорт Маркет ООД – Управители /заедно и поотделно/ са Красимир Цонов Петков и Таня Георгиева Петкова; предприятие под общ контрол
4. Комерс Депо ООД - Управители /заедно и поотделно/ са Красимир Цонов Петков и Петър Георгиев Цветков; предприятие под общ контрол
5. Йорк Барбелс /1988/ България ЕООД – Управител е Красимир Цонов Петков.
6. Плана Пропъртис ООД – Управители /заедно и поотделно/ са Красимир Цонов Петков и Ясен Стефанов Василев.
7. Бояна Пропъртис ООД – Управител е Красимир Цонов Петков.
8. Спорт Арена ЕООД - Дъщерно дружество 100 % собственост на Спорт Депо АД.
9. S.C. SPORT DEPOT S.R.L – ROMANIA – Дъщерно дружество със 100% участие на Източно Европейски Търговски Холдинг АД
10. SPORT DEPOT D.O.O. – SERBIA – 21.23% собственост на Източно Европейски Търговски Холдинг АД и 78.77% собственост на Красимир Цонов Петков

Извършени сделки със свързани лица /хил. лева/	01.-09.2008	2007
Направени продажби		
Рак ООД	9	20
Комерс Депо ООД	865	776
Спорт Арена ЕООД	968	
SPORT DEPOT D.O.O. – SERBIA	525	501
S.C. SPORT DEPOT S.R.L – ROMANIA	550	219
ОБЩО	2917	1516
Платени депозити за наеми		
Спорт Маркет ООД		23
ОБЩО		23

Платени парични депозити

Източно Европейски Търговски Холдинг АД	1692	2889
ОБЩО	1692	2889
Възстановени парични депозити		
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	1152	412
ОБЩО	1152	412
Получени стоки, услуги и материали		
Рак ООД	9	42
Спорт Маркет ООД	234	217
Комерс Депо ООД	56	77
Йорк Барбелс /1988/ България ЕООД	315	425
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	3	
SPORT DEPOT D.O.O. – SERBIA	1	63
S.C. SPORT DEPOT S.R.L – ROMANIA	205	61
ОБЩО	823	885
Нетен размер на приходи/разходи за лихви		
Рак ООД		71
Спорт Маркет ООД		76
Комерс Депо ООД		(2)
Плана Пропъртис ООД	32	3
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	84	25
ОБЩО	116	173
Допълнителни финансови вноски в дъщерни дружества		
Спорт Арена ЕООД	167	
ОБЩО	167	
Предоставени заеми		
Рак ООД		1287
Спорт Маркет ООД		54
Плана Пропъртис ООД	225	256
Бояна Пропъртис ООД	160	256
ОБЩО	385	1597

Неуредени разчети със свързани лица /хил. лева/	01.-09.2008	2007
Вземания по продажби		
Рак ООД	7	7
Спорт Арена ЕООД	967	
Комерс Депо ООД	128	44
SPORT DEPOT D.O.O. – SERBIA	86	310
S.C. SPORT DEPOT S.R.L – ROMANIA	367	219
Вземания по платени аванси		
Рак ООД	3	3
Вземания по предоставени заеми		
Спорт Маркет ООД		
Комерс Депо ООД		
Плана Пропъртис ООД	481	256
Бояна Пропъртис ООД	160	
Вземания по лихви		
Йорк Барбелс /1988/ България ЕООД		
Спорт Маркет ООД		
Рак ООД		
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	96	25
Плана Пропъртис ООД	30	3
Бояна Пропъртис ООД	3	
Вземания по направени парични депозити		
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	3017	2477
Вземания по предоставени допълнителни финансови помощи		
Спорт Арена ЕООД	167	
Вземания по платени депозити за наеми		
Йорк Барбелс /1988/ България ЕООД	66	66
Спорт Маркет ООД	24	23
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	5602	3433
Задължения по получени аванси		
Рак ООД	3	3
Задължения по покупки		
Спорт Маркет ООД	2	38
Рак ООД	25	25
Комерс Депо ООД	54	6
Йорк Барбелс /1988/ България ЕООД	14	20
		20

SPORT DEPOT D.O.O. – ROMANIA	12	61
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	1	
Задължения по получени кредити		
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	162	162
Задължения за лихви по получени кредити		
Източно Европейски Търговски Холдинг АД	12	162
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	285	315

Налични кредити и депозити със свързани лица към 30 Септември 2008

1. Парични депозити в Източно Европейски Търговски Холдинг АД

Съгласно сключен договор Дружеството може да прави парични депозити в Източно Европейски Търговски Холдинг АД при годишен лихвен процент 4.2%. Сумата на паричните депозити не може да надвишава три пъти сумата на собствения капитал на Дружеството. Дружеството може да получава кредити от Източно Европейски Търговски Холдинг АД при годишен лихвен процент 9.5%. Към 30 Септември 2008 Дружеството има направен депозит в размер на 3017 хил.лв.

2. Лихвен кредит

- 2.1. Дружеството има сключен едногодишен договор за кредит с Плана Пропъртис ООД и е предоставило средства в размер на 481 хил.лв. при годишен лихвен процент 9.5 %
- 2.2. Дружеството има сключен едногодишен договор за кредит с Бояна Пропъртис ООД и е предоставило средства в размер на 160 хил.лв. при годишен лихвен процент 10 %

21. Условни активи и пасиви

Дружеството е солидарен длъжник по следните договори:

1. По договор за банков кредит между „Златни пясъци дивелъпмънт” ООД и Райфайзенбанк /България/ ЕАД в размер на 1 000 хил. EUR - Спорт Депо АД е солидарен длъжник.
2. По договор за банков кредит между „Спорт Маркет” ООД и Уникредит Булбанк АД в размер на 800 хил. EUR – Спорт Депо АД е солидарен длъжник.
3. По договор за банков кредит между „Плана Пропъртис” ООД и Уникредит Булбанк АД в размер на 1 600 хил. EUR – Спорт Депо АД е солидарен длъжник.
4. По договор за банков кредит между Спорт Маркет ООД и Сосиете Женерал Експресбанк АД в размер на 1360 хил. EUR – Спорт Депо АД е солидарен длъжник
5. По договор за банков кредит между Спорт Маркет ООД и Сосиете Женерал Експресбанк АД в размер на 310 хил. EUR – Спорт Депо АД е солидарен длъжник

Изпълнителен Директор:
/Красимир Цонов Петков/

Главен счетоводител:
/Пламен Ангелов Митов/