

АТЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2009 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на Ател България ЕООД.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Отчет за финансовото състояние.....	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	6
2.1 База за изготвяне	6
2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания	7
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	11
2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	21
2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики	22
3. Други приходи и разходи	24
4. Данъци върху дохода.....	25
5. Имоти, машини и съоръжения.....	27
6. Нематериални активи	28
7. Търговски и други вземания	29
8. Парични средства и краткосрочни депозити.....	29
9. Основен капитал и резерви	30
10. Лихвоносни заеми и привлечени средства	31
11. Търговски и други задължения.....	32
12. Оповестяване на свързани лица.....	33
13. Ангажменти и условни задължения	34
14. Цели и политика за управление на финансовия риск	34
15. Справедлива стойност на финансови инструменти.....	36
16. Събития след датата на баланса	37

Обща информация

Директори

Ханс Гюнтер Майер, Германия
Гюнтер Тухи, Австрия
Джоузеф Едьокс, Швейцария
Едгар Карстен Лерман, Германия
Йоаким Бейджмил, Германия
Коста Козорич, Сърбия
Лаура Фелеки, Румъния
Лехел Зарапка, Унгария
Петер Дворак, Германия
Цветелина Генова Цанкова, България
Мартин Георгиев, България

Адрес

Район Възраждане
бул. „Три уши ” № 10, офис 4
София 1303

Счетоводно обслужване

Атлас Консултинг ФСК ООД
Ул. Твърдишки Проход No 23, ет. 3, офис 10-11
София 1404

Правни консултанти

Димитров, Петров и Ко.
бул. „Патриарх Евтимий ” № 36, вх. Б, ет. 4
София 1000

Обслужващи банки

ИНГ Банк Н. В. – клон София
ул. „Емил Берсински” № 12
София 1408

Одитор

„Ърист и Янг Одит” ООД
Бизнес парк София
Сграда 10, етаж 2
Младост 4
София 1766

Ател България ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

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

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„Ател България“ ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано със съдебно решение № 1 от 15.03.2006 г., дело № 2547/ 2006 г. на Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

На 15.06.2008г. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, община Столична, район Възраждане, ул. „Три уши“ № 10, офис 4.

Основната дейност на Дружеството е дейности в областта на енергетиката, включително пренос и търговия с електрическа енергия, организиране на пазар на електрическа енергия, внос и износ, търговия и производство, търговско представителство и посредничество.

Резултати за текущия период

През 2009 г. Дружеството има реализирани приходи от основната дейност от продажба на електроенергия в размер на 24 688 хил.лв. Дружеството също така е реализирало приходи и от префактурирани услуги за телефон и наем на офис в размер на 7 хил. лв.

Дружеството реализира нетна печалба за 2009 г. в размер на 253 хил. лв., формирана от реализираните приходи от основната дейност.

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2009 г. на базата на принципа за „действащо предприятие“ като обосновано, имайки предвид реализирания положителен финансов резултат и оценката на очакваните бъдещи парични потоци, както и заявената подкрепа от компанията майка. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от основната дейност на Дружеството и активната финансова подкрепа на компанията майка.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството не е разредило дивидент.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Алпик Центъръл Юръп АГ(Ател Енерджи АД Швейцария)	100%	2,000	200

През 2009 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството.

Инвестиции

Към 31 декември 2009 г. Ател България ЕООД няма участия в други дружества.

Ател България ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството обмисля планове за реструктуриране на дейността си в периода 2010-2011 г. Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети няма официално обявен подробен план за реструктуриране, нито са били трансферирани никакви сделки, активи или операции. Няма други събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2009 г., Ател България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2009 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Ханс Гюнтер Майер, Германия
2. Гюнтер Тухи, Австрия
3. Джоузеф Едьокс, Швейцария
4. Едгар Карстен Лерман, Германия
5. Йоаким Бейджмил, Германия
6. Коста Козорич, Сърбия
7. Лаура Фелеки, Румъния
8. Лехел Зарапка, Унгария
9. Мартин Иванов Георгиев, България
10. Петер Дворак, Германия
11. Цветелина Генова Цанкова, България

Отговорности на ръководството

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

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

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

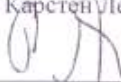
Ател България ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

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



Едгар Карстен Лерман – Управител



Петер Дворак – Управител

Ател България ЕООД
гр. София
25 Февруари 2010 г.

Доклад на независимия одитор До едноличния собственик на "АТЕЛ БЪЛГАРИЯ" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "АТЕЛ БЪЛГАРИЯ" ЕООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни бележки.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

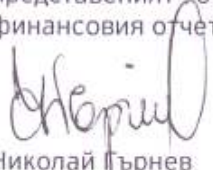
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "АТЕЛ БЪЛГАРИЯ" ЕООД към 31 декември 2009 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2009 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за 2009 година.


Николай Гърнев

Управител

За „Ърнст и Янг Одит“ ООД


Милена Митова, ДЕС

Регистриран одитор

1 март 2010 година

гр. София



Ател България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

	Бележки	2009 <i>хил.лв</i>	2008 <i>хил.лв</i>
Продажба на електроенергия		24 688	3 154
Продажба на права за пренос на електроенергия		-	570
Приходи		24 688	3 724
Други приходи	3.1	7	7
Общо приходи		24 695	3 731
Разходи за закупуване на електроенергия и права за достъп		(23 973)	(3 352)
Разходи за материали и консумативи		(8)	
Разходи за външни услуги	3.3	(197)	(165)
Разходи за персонала	3.2	(96)	(5)
Разходи за амортизация		(10)	(2)
Други разходи	3.4	(19)	(18)
Оперативна печалба		392	189
Финансови разходи/приходи	3.5	(108)	(45)
Печалба преди данъци		284	144
Разход за данък върху доходите	4	(31)	(18)
Печалба за годината		253	126
Общо всеобхватните приходи за годината, нетно от данъци		253	126

Едгар Карстен Лерман
 Управител

Петер Дворак
 Управител

Атина Мавридис
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 Февруари 2010 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:	
01-03-2010	
Управител	Регистриран одитор
БЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД	
BRYNST & YOUNG	

Ател България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2009 г.

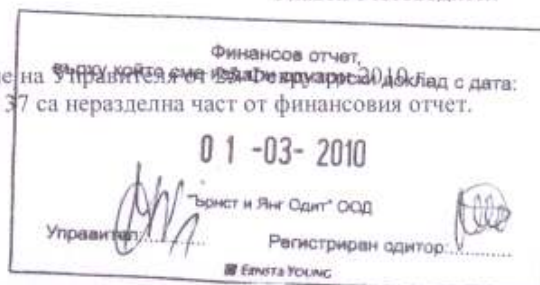
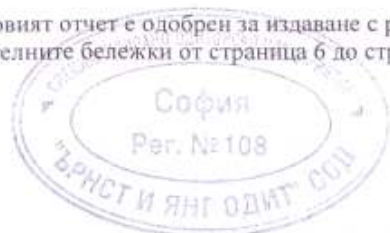
	Бележки	2009 хил.лв	2008 хил.лв
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	55	8
Нематериални активи	6	12	14
Отсрочени данъчни активи	4	2	-
		69	22
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	7	221	662
Вземания от свързани лица	12	1 781	6
Данъчни вземания	7	826	-
Платени аванси	7	761	23
Парични средства и краткосрочни депозити	8	366	803
		3 955	1 494
ОБЩО АКТИВИ		4 024	1 516
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	9.1	200	200
Други резерви	9.2	67	67
Неразпределена печалба		352	99
Общо собствен капитал		619	366
Дългосрочни пасиви			
Безлихвени заеми от свързани лица	10	-	134
Други заеми и привлечени средства	10	38	-
Лихвоносни заеми и привлечени средства свързани лица	10	1 230	-
		1 268	134
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	11	242	361
Безлихвени заеми от свързани лица	10	146	622
Задължения към свързани лица	12	1 733	18
Задължения за данък върху доходите		16	15
		2 137	1 016
Общо пасиви		3 405	1 150
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4 024	1 516

Едгар Карстен Лерман
Управител

Петер Дворак
Управител

Атина Мавридис
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет на 24 декември 2009 г. с дата: 01-03-2010.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



Ател България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

	Основен капитал (Бележка 9.1)	Други резерви (Бележка 9.2)	Печалба/Загуба	Общо
	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв
На 1 януари 2008 г.	200	31	(27)	204
Печалба за годината	-	-	126	126
Други резерви	-	36	-	36
На 31 декември 2008 г.	200	67	99	366
На 1 януари 2009 г.	200	67	99	366
Печалба за годината	-	-	253	253
На 31 декември 2009 г.	200	67	352	619

Едгар Карстен Лерман
 Управител

Петер Дворак
 Управител

Атина Мавридис
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 Февруари 2010 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.



Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски доклад с дата:

01-03-2010

Управител: *[Signature]* Ернст и Янг Оудит ООД
 Регистриран одитор: *[Signature]*

Ernst & Young

Ател България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

	Бележки	2009 Хил.лв	2008 Хил.лв
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Финансов резултат преди данъци и финансови разходи		392	189
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на материални и нематериални активи	5, 6	10	2
Финансови разходи		(108)	(9)
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		(1 334)	(655)
Увеличение на платените аванси		(738)	(23)
Увеличение на търговските и други задължения		1 653	365
Данъчни вземания		(826)	-
Платени данъци върху дохода		(31)	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност		(1 374)	(320)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(18)	(8)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(18)	(8)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Промени в собствения капитал		-	-
Изплащане на привлечени средства		(622)	-
Постъпления от привлечени средства		1 185	616
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		563	616
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(437)	477
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		803	326
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	8	366	803

Едгар Карстен Лерман
 Управител

Петер Дворак
 Управител

Атина Мавридис
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 Февруари 2010 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 37 са неразделна част от Финансовия отчет.



1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Ател България“ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2009 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 25 Февруари 2010 г.

„Ател България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано със съдебно решение № 1 от 15.03.2006 г., дело № 2547/ 2006 г. на Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Възраждане, ул. „Три уши“ № 10, офис 4.

Основната дейност на Дружеството е в областта на енергетиката, включващо пренос и търговия с електрическа енергия, организиране на пазар на електрическа енергия, внос и износ, търговия и производство, търговско представителство и посредничество.

Крайната компания-майка е Алпик Центъръл Юръп АГ (Ател Енерджи АД, Швейцария). През 2009 компанията майка е променила името си от Ател Енерджи АД на Алпик Центъръл Юръп АГ.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Ател България“ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения, приложими за отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2009 г.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следното:

Дружеството е приложило следните нови, изменени и преработени МСФО и Разяснения (КРМСФО) към 1 януари 2009 г.:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия
- МСФО 2 Плащания на базата на акции – условия за получаване на правата и прекратявания
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване
- МСФО 8 Оперативни сегменти
- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (Изменения)
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 Представяне на финансови отчети
- КРМСФО 9 КРМСФО 9 Преразглеждане на внедрени деривативи и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – внедрени деривативи
- КРМСФО 12 Споразумения за концесионни услуги
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите
- КРМСФО 15 Договори за строителство на недвижими имоти
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти
- Подобрения в Международните стандарти за финансово отчитане (издадени 2008 г. и 2009 г.)

Основните ефекти от тези промени са следните:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (Изменения)

Измененията на МСФО 1 позволяват цената на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия (във встъпителния финансов отчет по МСФО) да бъде определена като цена на придобиване съгласно МСС 27 или "приета стойност". Тъй като Дружеството не прилага за първи път МСФО, тези изменения нямат ефект върху финансовия му отчет.

МСФО 2 Плащания на базата на акции – условия за получаване на правата и прекратявания

Стандартът ограничава дефиницията за "условие за получаване на правата" до условие, което включва изрично или косвено изискване за предоставяне на услуги. Всякакви други условия представляват „недаващи права условия“, които следва да бъдат вземани предвид при определяне на справедливата стойност на дадените капиталови инструменти. В случай, че дадените права не бъдат получени в резултат от невъзможност да се спази дадено недаващо право условие, което е в контрола или на предприятието или на контрагента, то трябва да бъде отчетено като прекратяване. Дружеството не е страна по схеми за плащания на базата на акции и следователно, това изменение няма ефект върху финансовия отчет.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

Измененият стандарт изисква допълнителни оповестявания относно оценката по справедлива стойност и ликвидния риск. Оценката по справедлива стойност, свързана с позициите, отчетени по справедлива стойност, следва да се оповести по източници на входяща информация, като се използва йерархия на справедлива стойност на три нива, по клас за всички финансови инструменти, признати по справедлива стойност. В допълнение, изисква се и равнение между началното и крайното салдо на позициите, отчетени по справедлива стойност оценена на 3-то ниво, както и при съществени трансфери между нивата в йерархията на справедливата стойност. Измененията също поясняват изискванията за оповестяванията за ликвиден риск по отношение на деривативните сделки и активи, използвани за управление на ликвидността. Оповестяванията на оценката по справедлива стойност са представени в Пояснителна бележка 16.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Оповестяванията за оценката по справедлива стойност и ликвидния риск не са повлияни от измененията и са представени в Бележка 14.

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСФО 8 заменя МСС 14 *Отчитане по сегменти*. Стандартът възприема управленския подход при отчитането по сегменти. Предприятията следва да представят информация, която ръководството използва за вътрешни цели за оценка на представянето на оперативните сегменти и разпределение на ресурсите между различните сегменти. Тази информация може да се различава от представянето в баланса и отчета за всеобхватния доход, като се изисква обяснение и равнение на разликите. Тъй като Дружеството няма сегменти, оповестяванията не са повлияни от новия МСФО.

МСС 1 Представяне на финансови отчети

Преработеният стандарт разделя промените в собствения капитал, породени от свързани и несвързани със собствениците сделки. Отчетът за промените в собствения капитал включва информация единствено за сделки със собствениците, като промените в собствения капитал, които не са свързани със собствениците, се представят като равнение на всеки компонент на собствения капитал. В допълнение, стандартът въвежда отчета за всеобхватния доход: той представя всички признати приходни и разходни позиции, или в един отчет, или в два свързани отчета. Дружеството е избрало да представи един отчет за всеобхватния доход.

МСС 23 Разходи по заеми

Преработеният МСС 23 изисква разходите по заеми, които са извършени във връзка с придобиването, изграждането или производството на активи изпълняващи определени условия да бъдат включени в тяхната стойност. Тези активи изискват продължителен период от време, за да бъдат готови за използване или продажба. Тъй като Дружеството няма заеми свързани с покупка на дълготраен актив, оповестяванията не са повлияни от новия МСФО.

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети – Цена на придобиване на инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия

Измененият МСС 27 изисква получените дивиденди от дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместно контролирани предприятия да бъдат признати в отчета за доходите в индивидуалния финансов отчет. Изменението в МСС 27 се прилага проспективно. Също така, изменението позволява, само за определени реорганизации, цената на придобиване на инвестиция в дъщерно предприятие да бъде определена на база на предишната ѝ отчетна стойност, а не на справедливата ѝ стойност. Измененията в МСС 27 нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

МСС 32 Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 Представяне на финансови отчети – Финансови инструменти с път опция и задължения, възникващи при ликвидация

Измененията са с цел да се позволи, по изключение, ограничен обхват финансовите инструменти с път опция, да бъдат класифицирани като собствен капитал, ако отговарят на редица специфични критерии. Прилагането на тези изменения не е оказало влияние върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

КРМСФО 9 КРМСФО 9 Преразглеждане на внедрени деривативи и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – внедрени деривативи

Това изменение в КРМСФО 9 изисква от предприятието да прецени дали даден внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира хибриден финансов актив извън категорията по справедлива стойност в печалбата или загубата. Тази оценка се извършва въз основа на обстоятелствата, които са съществували на по-късната от датата, на която предприятието за първи път е станало страна по договора, и датата, на която каквито и да било изменения по договора променят съществено паричните потоци по него. МСС 39 регламентира, че ако даден внедрен дериватив не може да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран като такъв по справедлива стойност в печалбата или загубата. Измененията нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

КРМСФО 12 Споразумения за концесионни услуги

Разяснението регламентира счетоводното отчитане на договори за предоставяне на публични услуги от предприятията (изпълнители). То няма ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите

Това разяснение изисква кредитите, предоставяни като награда за лоялност на клиентите, да се отчитат като отделен компонент на сделката по продажба, в резултат на която възникват. Съответно, част от справедливата стойност на полученото възнаграждение следва да се разпредели към кредитите, предоставени като награда за лоялност на клиентите и да се разсрочи за периода на тяхното използване. Тъй като Дружеството все още не прилага програми за лоялност на клиентите, това разяснение няма ефект върху неговия финансов отчет.

КРМСФО 15 Договори за строителство на недвижими имоти

Разяснението следва да се прилага ретроспективно. То уточнява кога и как трябва да се признават приходите и свързаните разходи от продажбата на недвижим имот, ако договорът между строителната компания и купувача е сключен преди изграждането на недвижимия имот да е приключило. В допълнение, разяснението регламентира как се определя дали даден договор за строителство на недвижими имоти попада в обхвата на МСС 11 *Договори за строителство* или на МСС 18 *Приходи* и съответно, кога трябва да се признае приход от строителството. Това разяснение няма ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

Разяснението следва да се прилага проспективно. КРМСФО 16 предоставя насоки относно счетоводното отчитане на хеджиране на нетна инвестиция включително относно идентифицирането на валутни рискове, които отговарят на изискванията за счетоводно отчитане на хеджиране при хеджиране на нетна инвестиция, когато в рамките на групата хеджиращите инструменти могат да бъдат държани в хеджиране на нетна инвестиция; както и по какъв начин предприятието трябва да определи сумата на положителните или отрицателните курсови разлики, свързани както с нетната инвестиция, така и с хеджиращия инструмент, за да се рекласифицират при освобождаването на нетната инвестиция. Това разяснение няма ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти

КРМСФО 18 се прилага за счетоводно отчитане на трансферите на имоти, машини и съоръжения, получени от клиенти. Разяснението разглежда следните въпроси: (а) Спазена ли е дефиницията за актив?; (б) Ако дефиницията за актив е спазена, как следва да се оценява трансферираният имот, машини и съоръжения при първоначалното му признаване? (в) Ако имотът, машината и/или съоръжението е оценен по справедлива стойност при първоначалното му признаване, как се отчита съответстващия кредит? (г) Как следва да се отчита трансфера на парични средства от клиентите? Прилагането на тези изменения не е оказало влияние върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

Подобрения в Международните стандарти за финансово отчитане (издадени 2008 г. и 2009 г.)

През май 2008 г. и април 2009 г. Бордът по МСС публикува първия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непосредственостите и разясняване на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Приложението на следните изменения е довело до промени в счетоводната политика, но не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности* пояснява, че оповестяванията, изисквани по отношение на нетекущите активи и групи, подлежащи на освобождаване, класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, са единствено изложените в МСФО 5. Изискванията за оповестяване на други МСФО са приложими единствено, ако това специфично се изисква за тези нетекущи активи или преустановени дейности.
- МСС 1 *Представяне на финансовите отчети*: Активите и пасивите, класифицирани като държани за търгуване в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* не се класифицират автоматично като текущи активи или пасиви в отчета за финансовото състояние.
- МСС 7 *Отчет за паричните потоци*: Стандартът изрично упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив.
- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*: заменя на термина "нетна продажна цена" със "справедлива стойност, намалена с разходите за продажбата".

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

- МСС 18 *Приходи*: Добавени са насоки (които придружават стандарта) за определяне дали предприятието действа като принципал или като агент. Характеристиките, които следва да се вземат под внимание, са дали предприятието:
 - носи основната отговорност за предоставянето на стоките или услугите;
 - носи риск за материалните запаси;
 - определя продажните цени;
 - носи кредитен риск.

Дружеството е оценило договореностите си за продажби съгласно тези критерии и е достигнала до заключение, че действа като принципал във всички договорености. Счетоводната политика за признаването на приходите е актуализирана аналогично.

- МСС 20 *Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ*: отпуснати заеми без лихва или с ниска лихва не се изключват от изискването за определяне на присъщата лихва. За заемите с лихвени проценти под пазарните трябва да се определи присъщата лихва.
- МСС 23 *Разходи по заеми*: дефиницията на разходи по заеми е преработена за обединяване на два вида позиции, които се разглеждат като елементи на "разходите по заеми" в една – разходи за лихви, изчислени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент в съответствие с МСС 39.
- МСС 36 *Обезценка на активи*: когато дисконтираните парични потоци се използват за определяне на "справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата", се изискват допълнителни оповестявания относно нормата на дисконтиране, подобно на оповестяванията, изисквани, когато дисконтираните парични потоци се използват за определяне на "стойността в употреба".
- МСС 38 *Нематериални активи*: разходите за реклама и промоционални дейности се признават като разход, когато Дружеството или има право на достъп до стоките или е получило услугата.

Препратката към рядко съществуващи, ако изобщо има такива, убедителни доказателства в подкрепа на амортизационен метод за нематериални активи, различен от линейния, е премахната. Дружеството е преразгледало полезните животи на нематериалните активи и е достигнало до заключението, че линейният метод продължава да бъде уместен.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството:

- МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*
- МСС 8 *Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки*
- МСС 10 *Събития след отчетния период*
- МСС 19 *Доходи на пазети лица*
- МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*
- МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*
- МСС 38 *Нематериални активи*
- МСС 40 *Инвестиционни имоти*
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

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

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другите всеобхватни доходи, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции дължани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване (продължение)

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотираните инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като други разходи.

Инвестиции на разположение за продажба

Финансовите инвестиции на разположение за продажба включват капиталови ценни книжа, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани в някоя от предходните категории. След първоначално им признаване, финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като нереализираните печалби или загуби от тях се признават в другите всеобхватни доходи в резерва за инструменти, класифицирани на разположение за продажба, докато инвестицията бъде отписана, когато кумулативната печалба или загуба се признава в другите оперативни приходи, или докато бъде обезценена, в който момент кумулативната загуба се признава в отчета за доходите като финансов разход и се изважда от резерва за инвестиции на разположение за продажба.

Дружеството е оценило дали способността и намерението за продажба на финансовите активи на разположение за продажба продължават да са уместни. Когато то не е в състояние да търгува тези финансови активи, поради неактивни пазари и когато намерението на ръководството за търговия съществено се промени в обозримо бъдеще, Дружеството може да избере да рекласифицира тези финансови активи при редки обстоятелства. Рекласификацията като заеми и вземания е позволена, когато финансовият актив отговаря на дефиницията за заеми и вземания и Дружеството има намерението и способността да държи тези активи в обозримо бъдеще или до падеж. Рекласификацията в категорията държани до падеж е позволена единствено, ако Дружеството има способността и намерението да държи финансовия актив съответно до неговия падеж.

За финансов актив, рекласифициран извън категорията на разположение за продажба всички предишни печалби или загуби по актива, които са признати в собствения капитал, се амортизират в печалбата или загубата за оставащия срок на инвестицията като се използва ЕЛП. Всяка разлика между новата амортизирана стойност и очакваните парични потоци също се амортизира върху оставащия срок на актива като се използва ЕЛП. Ако активът впоследствие бъде определен като обезценен, сумата, отразена в собствения капитал, се рекласифицира в отчета за доходите.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за доходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за доходите.

Инвестиции на разположение за продажба

За финансови инвестиции на разположение за продажба към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията или група от инвестиции е обезценена.

За капиталови инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, обективните доказателства включват значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията под нейната цена на придобиване. "Значителен спад" следва да се оценява спрямо първоначалната цена на придобиване на инвестицията, а "продължителен" спрямо периода, в който справедливата стойност е под първоначалната цена на придобиване. Когато съществуват доказателства за обезценка, кумулативната загуба – оценена като разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка на тази инвестиция, по-рано призната в отчета за доходите – се изважда от другите всеобхватни доходи и се признава в отчета за доходите. Загубите от обезценка на капиталови инвестиции не се възстановяват през отчета за доходите; увеличенията в тяхната справедлива стойност се признават директно в другите всеобхватни доходи.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свърхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индигират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

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

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за доходите.

е) Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчет за финансовото състояние когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 21.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Основен капитал

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

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3.3 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	6.7 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансов лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 г. Разходите по заеми, свързани със строителни проекти, стартирали преди 1 януари 2009 г. продължават да се отчитат като разходи за периода.

л) Нематериални активи

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

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи

10 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватните доходи, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	и –	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Дружеството не притежава към 31.12.2009 материални запаси

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 5, а на нематериалните активи – в Бележка 6.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка дата на отчитане, Дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценка на всички нефинансови активи. Нематериални активи с неопределен срок на полезен живот се проверяват за обезценка ежегодно и във всеки друг момент, ако съществуват такива индикатори. Други нефинансови активи се проверяват за обезценка, когато съществуват индикатори, че балансовата им стойност може да не е възстановима.

Когато се предприема изчисляване на стойността в употреба, ръководството трябва да направи приблизителна оценка на очакваните парични потоци от актива или единицата, генерираща парични средства, и да избере подходящ дисконтов процент, за да се изчисли сегашната стойност на тези парични потоци.

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Допълнителна информация е представена в Бележка 4.

2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики

Стандарти, разяснения и изменения в публикувани стандарти, които все още не се влезли в сила

Дружеството не е приложило по-рано посочените по-долу нови стандарти, разяснения и изменения на съществуващи стандарти, които са публикувани и задължителни за прилагане за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 г., или по-късно:

МСФО 1 Допълнителни освобождавания за предприятията, прилагащи за първи път МСФО (Изменения)

Измененията на МСФО 1 са публикувани през юли 2009 г. и са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 г. Те регламентират допълнителни освобождавания от пълното ретроспективно прилагане на МСФО при оценка на петролни и газови активи, както и на лизингови договори в съответствие с КРМСФО 4. Тези изменения няма да окажат ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Те не са приети от ЕС.

МСФО 2 Групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства Плащане на базата на акции (Изменения)

Измененията на МСФО 2 са публикувани през юни 2009 г. и са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 г. Изменението цели да се поясни обхвата и счетоводното отчитане на групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността му. Те не са приети от ЕС.

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (преработен)

Преработените стандарти бяха публикувани през януари 2008 г. и влизат в сила за финансови години, започващи на или след 1 юли 2009 г. Преработеният МСФО 3 въвежда редица промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинации възникващи след тази дата, които ще се отразят върху сумата на признатата репутация, отчетените резултати в периода на реализиране на придобиването и бъдещите отчетени резултати. Преработеният МСС 27 изисква промяна в притежаваното участие в дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчита като сделка със собствен капитал. Следователно, такива сделки не поражда репутация, нито довеждат до печалба или загуба. В допълнение, измененият стандарт променя счетоводното отчитане на загуби понесени от дъщерното дружество, както и загуба на контрол върху дадено дъщерно дружество. Промените, въведени от преработените МСФО 3 и МСС 27 ще се отразят върху бъдещи придобивания или загуба на контрол и сделки с малцинствени участия.

2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики (продължение)

Стандарти, разяснения и изменения в публикувани стандарти, които все още не се влезли в сила (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти

Първата фаза на МСФО 9 беше публикувана през ноември 2009 г. и влиза в сила от 1 януари 2013 година. Тя се фокусира върху нови насоки за класификацията и оценяването на финансовите активи. Ефектите от първата фаза на новия МСФО 9 предстои да бъдат анализирани от Дружеството. Стандартът не е приет от ЕС.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани позиции (Изменения)

Тези изменения в МСС 39 бяха публикувани през август 2009 г. и влизат в сила за финансови години, започващи на или след 1 юли 2009 г. Изменението уточнява, че е позволено предприятието да определи част от промените в справедливата стойност или променливостта на паричните потоци по финансов инструмент като хеджирана позиция. Това също покрива определянето на инфлацията като хеджиран риск или част при специфични ситуации. Дружеството не очаква тези изменения да окажат ефект върху финансовия му отчет.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (Преработен)

Преработеният стандарт беше публикуван през ноември 2009 г. и влиза в сила за финансови години, започващи на или след 1 януари 2011 г. Уточнява се и се опростява дефиницията на свързани лица. Дружеството не очаква тези изменения да окажат ефект върху финансовия му отчет. Преработеният стандарт не е приет от ЕС.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (Изменение)

Изменението беше публикувано през ноември 2009 г. и влиза в сила за финансови години, започващи на или след 1 януари 2011 г. То позволява предприятията, които имат минимални изисквания за финансиране да отчитат свързаните предплащания като актив, а не като разход. Дружеството не очаква тези изменения да окажат ефект върху финансовия му отчет. Те не са приети от ЕС.

КРМСФО 17 - Разпределение на немонетарни активи на собствениците

Разяснението е публикувано на 27 ноември 2008 г. и влиза в сила за финансови години, започващи на или след 1 юли 2009 г. и следва да се прилага проспективно. КРМСФО 17 се прилага за всички неретицирочни разпределения на дълготрайни активи на собствениците. То дава насоки кога да се признава задължение, как да се оцени то и свързаните с него активи, както и кога да се отпише активът и задължението, както и последствията от това. Дружеството е в процес на оценка на ефекта от КРМСФО 17 върху финансовия отчет.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 е публикувано през ноември 2009 г. и е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението дава насоки относно оценяването на капиталови инструменти, издадени с цел погасяване на финансов пасив, както и относно третирането на разликата между тази оценка и балансовата стойност на финансовия пасив, при неговото отписване. Дружеството е в процес на оценка на ефекта от КРМСФО 19 върху финансовия отчет. Разяснението не е прието от ЕС.

Подобрения в Международните стандарти за финансово отчитане (издадени през 2008 г. и 2009 г.)

Подобрения в МСФО бяха публикувани през 2008 и 2009 г. от Борда за Международни счетоводни стандарти и влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 г. В момента се анализират ефектите от тези подобрения върху финансовите отчети на Дружеството.

Ател България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

3. Други приходи и разходи

3.1 Други приходи

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Префактурирани услуги по въвеждане на SAP	-	6
Наем офис	6	-
Други приходи	1	1
	<u>7</u>	<u>7</u>

3.2 Доходи на персонала

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Възнаграждения	(89)	(4)
Социални осигуровки	(7)	(1)
	<u>(96)</u>	<u>(5)</u>

3.3 Разходи за външни услуги

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Правни услуги	(19)	(37)
Възнаграждения за извършване на одиторски услуги	-	(24)
Консултантски услуги	(26)	(35)
Финансово-счетоводни услуги	(99)	(34)
Наем и поддръжка на офис	(28)	(27)
Телефонни и пощенски усл.	(5)	-
Застраховки	(5)	(1)
Други услуги	(15)	(7)
	<u>(197)</u>	<u>(165)</u>

3. Други приходи и разходи (продължение)

3.4 Други разходи

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Принтери и монитори	-	(2)
Офис обзавеждане	-	(11)
Такси държавни учреждения	(5)	-
Представителни разходи	(6)	-
Командировки	(3)	-
Други	(5)	(5)
	<u>(19)</u>	<u>(18)</u>

3.5 Финансови разходи

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Разходи за лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:		
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства от свързани лица	(78)	(36)
Разходи за лихви по договори за лизинг	(1)	-
Отрицателни валутни курсови разлики	(20)	(1)
Разходи за такси и комисионни	(9)	(8)
	<u>(108)</u>	<u>(45)</u>

4. Данъци върху дохода

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

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Разход за текущ данък върху дохода	(33)	(15)
(Разход)/ Приход по отсрочени данъци	2	(3)
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	<u>(31)</u>	<u>(18)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2009 г. е 10% (2008 г.: 10%). През 2010 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Ател България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

4. Данъци върху дохода (продължение)

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г., е представено по-долу:

	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв
Счетоводна печалба преди данъци	284	144
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2009 г. (2008 г.: 10%)	(28)	(14)
Приспаднати данъчни загуби	-	3
Разходи, непризнати за данъчни цели	(5)	(4)
Разход/приход за данък върху доходите	<u>(33)</u>	<u>(15)</u>

Отсрочените данъци към 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за доходите	
	2009	2008	2009	2008
	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв
<i>Отсрочени данъчни активи</i>	2	-	-	-
Актив по отсрочен данък върху загуба	-	-	-	(3)
Задължения доходи на персонала-бонуси	2	-	2	-
Приход/разход по отсрочени данъци	-	-	2	(3)
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	-	-	-	-

5. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Компютри и оборудване	Общо
	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2008 г.	-	-	-	-
Придобити	7	-	1	8
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2008 г.	7	-	1	8
Придобити	-	53	2	55
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2009 г.	7	53	3	63
Амортизация:				
На 1 януари 2008 г.	-	-	-	-
Начислена амортизация за годината	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	-
На 31 декември 2008 г.	-	-	-	-
Начислена амортизация за годината	1	6	1	8
Отписана	-	-	-	-
На 31 декември 2009 г.	1	6	1	8
На 1 януари 2008 г.	-	-	-	-
На 31 декември 2008 г.	7	-	1	8
На 31 декември 2009 г.	6	47	2	55

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

5. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Други оповестявания

Разходите за придобиване на дълготрайни активи са свързани с покупката на автомобил 1 бр. на финансов лизинг, покупка на мобилни телефони.

Балансовата стойност на транспортните средства, държани при условията на договори за финансов лизинг е 47 хил.лв. към 31.12.2009. Придобито е на стойност от 53 хил.лв. през 2009 година.

6. Нематериални активи

	Лицензи	Общо
	Хил.лв	Хил.лв
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2008 г.	-	-
Придобити	16	16
Трансфери	-	-
На 1 януари 2009 г.	16	16
Придобити	-	-
Трансфери	-	-
На 31 декември 2009 г.	16	16
Амортизация:		
На 1 януари 2008 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	2	2
Отписана	-	-
На 31 декември 2008 г.	2	2
Начислена амортизация за годината	2	2
Отписана	-	-
На 31 декември 2009 г.	4	4
Балансова стойност:		
На 1 януари 2008 г.	-	-
На 31 декември 2008 г.	14	14
На 31 декември 2009 г.	12	12

Обезценка на нематериални активи

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

Ател България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

7. Търговски и други вземания

	2009	2008
	Хил. лв.	Хил. лв.
Търговски вземания, брутно	221	622
Данъчни вземания	826	-
Платени аванси	761	23
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	-	-
	1 808	645

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане от 15 до 90 дни.

Платените аванси към 31 декември 2009 г. включват основно платени гаранции за участие в търг за закупуване на електроенергия в размер на 613 хил. лв., изброени по-долу:

		Хил. лв.
Сн. Ф. Симова, ул.Три уши 10	Депозит за наем	2
ЕСО	Гаранция за покупка на достъп на търг	20
АЕЦ Козлодуй	Гаранция за покупка на ел. Енергия –търг	570
ЕСО	Гаранция за покупка на достъп на търг	13
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	Гаранция за покупка на ел. Енергия –търг	8

Към 31 декември 2009 и 2008 г., възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
2009		1 808	-	-	-	-	-
2008		645	-	-	-	-	-

8. Парични средства и краткосрочни депозити

	2009	2008
	Хил. лв.	Хил. лв.
Парични средства в банка – BGN	69	317
Парични средства в брой	1	-
Парични средства в банка – EUR	296	486
	366	803

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

За целите на лицензионната дейност, Дружеството е длъжно да поддържа минимален остатък по банкови сметки в размер на 150 хил.лв., който може да бъде използван единствено за оперативни цели и за закупуване на електроенергия.

Ател България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

9. Основен капитал и резерви

9.1 Основен капитал

2,000 броя обикновени акции с номинална стойност 100 лв. всяка

2009	2008
Хил. лв.	Хил. лв.
200	200
200	200

За 2009 и за 2008 няма промени в основния капитал.

9.2 Резерви

Други резерви

През 2008 дружеството е отчело:

При представяне на дългосрочния заем с номинална стойност 151 хил. лв., по амортизируема стойност в размер на 31 хил. лв. изчислена по метода на ефективния лихвен процент. Използваният лихвен процент е 8%, а периода на амортизация е три години (Бележка 10).

При представяне на краткосрочен заем с номинална стойност 241 хил. лв., по амортизируема стойност в размер на 14 хил. лв. изчислена по метода на ефективния лихвен процент. Използваният лихвен процент е 6%, а периода на амортизация е една година (Бележка 10).

При представяне на краткосрочен заем с номинална стойност 391 хил. лв., по амортизируема стойност в размер на 22 хил. лв. изчислена по метода на ефективния лихвен процент. Използваният лихвен процент е 6%, а периода на амортизация е една година (Бележка 10).

За 2009 дружеството не е отчело резерви.

10. Лихвоносни заеми и привлечени средства, безлихвени заеми

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2009	2008
Краткосрочни				
(1) Алпик Централ Юръп АД(Ател Енерджи АД), Швейцария	6%	04.08.2009	-	233
(2) Алпик Централ Юръп АД(Ател Енерджи АД), Швейцария	6%	02.03.2009	-	389
(3) Алпик Централ Юръп АД(Ател Енерджи АД), Швейцария	8%	18.07.2010	146	-
			146	622
Дългосрочни				
(3) Алпик Централ Юръп АД(Ател Енерджи АД), Швейцария	8%	18.07.2010	-	134
(4) Алпик Централ Юръп АД(Ател	7%	04.05.2012	1 173	-
4а) Алпик Централ Юръп АД Швейцария- лихви по заем		04.15.2012	57	-
5) Сожелиз- България ЕООД	Лизингов договор	15.07.2012	38	-
			1 268	134

(1) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 123 хил. евро (241 хил. лева). Заемът е с падеж 04.08.2009 и се погасява в пълен размер на падежа. Въпреки, че отпуснатия заем е безлихвен, дружеството го представя във финансовите си отчети по амортизируема стойност, изчислена по метода на ефективния лихвен процент, при предполагаема лихва – 6%. Номиналната стойност на заема възлиза на 241 хил. лв. към 31 декември 2008 г. Амортизируемата стойност към същата дата възлиза на 233 хил. лв. Начисленият разход за лихви за 2009 г. и 2008 г. е в размер на 8 хил. лв и 6 хил.лв., съответно.

Заемът е върнат на 31.05.2009г. със стойност 123 хил. евро (241 хил. лева).

(2) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 200 хил. евро (391 хил. лева). Заемът е с падеж 02.03.2009 и се погасява в пълен размер на падежа. Въпреки, че отпуснатия заем е безлихвен, дружеството го представя във финансовите си отчети по амортизируема стойност, изчислена по метода на ефективния лихвен процент, при предполагаема лихва – 6%. Номиналната стойност на заема възлиза на 391 хил. лв. към 31 декември 2008 г. Амортизируемата стойност към същата дата възлиза на 389 хил. лв. Начисленият разход за лихви за 2009 г. и 2008 г. е в размер на 2 хил.лв. и 20 хил. лв. , съответно..

Заемът е върнат на 09.10.2009 г. със стойност 200 хил. евро (391 хил. лева).

(3) Дългосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 77 хил. евро (151 хил. лева). Заемът е с падеж 18.07.2010 и се погасява в пълен размер на падежа. Въпреки, че отпуснатия заем е безлихвен, дружеството го представя във финансовите си отчети по амортизируема стойност, изчислена по метода на ефективния лихвен процент, при предполагаема лихва – 8%. Номиналната стойност на заема възлиза на 151 хил. лв. към 31 декември 2008 г. Амортизируемата му стойност възлиза на 146 хил. лв. и 134 хил. лв. към 31 декември 2009 и 2008 г., съответно. Начисленият разход за лихви за 2009 г. и 2008 г. е в размер на 12 хил. лв. и 10 хил. лв., съответно.

Ател България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Към 31.12.2009 г. заемът е посочен като краткосрочен, тъй като падежът му е на 18.07.2010 г.

10. Лихвоносни заеми и привлечени средства, безлихвени заеми (продължение)

(4) С решение на едноличния собственик на капитала Алпик Централ Юрп АД Швейцария от 04.05.2009 на Дружеството е отпусната допълнителна парична вноска в размер на 600 хил.евро (1 173 хил. лв.). За допълнителната парична вноска Ател България ще дължи лихва в размер на 7% годишно. През 2009 са начислени лихви в размер на 57 хил.лв.

(5) На 15.07.2009 Дружеството закупува автомобил на лизинг на стойност 53 хил. лв. Лихвата по лизингов договор в размер на 5 хил.лв. Общата дължима сума по лизингов договор 58 хил.лв. Таксата по управление на сделката е в размер на 1 хил.лв. За 2009 година дружеството е изплатило 1 хил.лв. лихва и 16 хил.лв. по главница по договора.

Ръководството на Ател България ЕООД счита, че справедливите стойности краткосрочните заеми и привлечени средства, не се отличават от техните балансови стойности.

11. Търговски и други задължения

	2009	2008
	Хил.лв.	Хил.лв.
Търговски задължения		
- Закупена електроенергия	202	309
- Одиторски услуги	-	18
- Счетоводни и правни услуги	2	12
- Данъчни задължения за ДДС, акшиз и други данъци	9	18
- Задължение към персонала	26	2
-Задължения за осигуровки	2	1
- Други	1	1
	<u>242</u>	<u>361</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово-установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90-дневен срок.

Ател България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

12. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на дружеството е Ател Енерджи Швейцария, притежаваща 100% от капитала на Дружеството. През 2009 дружеството е преименувано на Алпик Центъръл Юръп АД

Други свързани лица

Ател Енерджи АД Чехия, Ател АД – Ааре Тесин Швейцария, Алпик Енергия Доо Белград, Ател Енерджи Румъния СРЛ, Ател Австрия, Алпик Холдинг АГ са свързани лица, част от групата Ател.

За целите на приложените финансови отчети, компанията-майка и нейните свързани лица, управленския персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се отчитат и се третираят като свързани лица

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
Алпик Центъръл Юръп АД(Ател Енерджи АД) Швейцария	2009	18 744	-	1 301	1 074
Алпик Центъръл Юръп АД(Ател Енерджи АД) Швейцария	2008	577	-	6	-
<i>Други свързани лица</i>					
Ател Енерджи АГ Чехия	2009	-	109	-	24
Ател Енерджи АГ Чехия	2008	-	41	-	18
Ател Енерджи Румъния СРЛ	2009	16	61	-	22
Алпик Енергия РС Доо Белград (Ател Енерджи ДОО Белград)	2009	482	895	-	613
Ател Австрия ООД	2009	681	-	480	-
Алпик Енерджи СЕ- Чехия	2009	7	-	-	-
Алпик Холдинг АД(Ател Холдинг АД)	2009	-	1 074	-	-
Алпик АГ(Ател АД- Ааре Тесин)Швейцария	2009	-	3 380	-	-
	2009	19 930	5 519	1 781	1 733
	2008	577	41	6	18
Заеми от / на свързани лица					
<i>Крайна компания майка</i>					
Алпик Центъръл Юръп АД(Ател Енерджи АД) Швейцария	2009	-	-	-	1 376
Алпик Центъръл Юръп АД(Ател Енерджи АД) Швейцария	2008	-	-	-	756
Алпик Центъръл Юръп АД(Ател Енерджи АД) Швейцария	2009	-	-	-	1 376
	2008	-	-	-	756

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2009 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Предоставени заеми от свързани лица

Заемодател : Алпик Централ Юрп АД (Ател Енерджи АД Швейцария)

През 16.04.2009г. дружеството - майка е предоставило заем в размер на 600 хил.евро или 1173 хил.лв на Ател България ЕООД. За 2009г. върху заема са начислени дължими лихви в размер на 57 хил. лв. Заемът е за срок от три години и не е обезпечен.

13. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

През 2009г. дружеството не е сключило договори за оперативен лизинг.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация както следва :

- ДДС – за периода 01.09.2009- 31.12.2009

Ръководството на дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекция във финансовия отчет за годината, приключваща на 31.12.2009 г.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

През 2009 г., както и през 2008 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез поддържане на неизползвани дългосрочни финансираня от свързани лица. Тъй като Дружеството вече генерира приходи от продажба на права за трансфер на електроенергия и продажби на електроенергия, то би могло да посрещне задълженията си по отпуснатите допълнителни парични вноски от компанията майка в момент на изискване от нейна страна.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв
Лихвоносни заеми, безлихвени заеми и привлечени средства	-	-	146	1 230	-	1 376
Търговски и други задължения	-	242	-	-	-	242
Задължения към свързани лица	-	1 733	-	-	-	1 733

Към 31 декември 2008 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв
Безлихвени заеми и привлечени средства	-	-	622	134	-	756
Търговски и други задължения	-	-	361	-	-	361
Задължения към свързани лица	-	-	18	-	-	-

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2009 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. През 2009 г., както и през 2008 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2009	2008
	Хил. лв.	Хил. лв.
Нетна печалба	253	126

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

15. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорешни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

15. Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)

Ръководството на Ател България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

16. Събития след датата на баланса

Дружеството обмисля планове за реструктуриране на дейността си в периода 2010-2011 г. Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети няма официално обявен подробен план за реструктуриране, нито са били трансферирани никакви сделки, активи или операции. Няма други събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.