

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Витела България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписвания с единен идентификационен код 123670516. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. София ул. КНЯЗ АЛ.БАТЕНБЕРГ No 1, адрес за кореспонденция гр. София, ул.Проф.Цветан Лазаров № 13, ет.6, офис 610.

Предметът на дейност на дружеството, вписан в Търговския регистър е: покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки собствено производство, търговско представителство и посредничество, изкупуване и преработка на сурови млека; производство и търговия на различни видове пресни и кисели млека, сирена, кашкавал и други млечни продукти; производство и търговия на други хранителни продукти, вътрешна и външнотърговска дейност, комисионни, спедиционни и превозни сделки; хотелнерски, ресторантьорски, туристически, рекламни информационни и други услуги; както и всякакъв вид стопанска дейност незабранена от закона, коюта по естеството си изисква да се води по търговски начин.

Основен дейност на дружеството през 2011г. е търговия на едро с млечни продукти , алкохол и потюневи изделия.

Капиталът на дружеството е 5000лв. разпределен в 50 дяла, всеки един по 100лв.

Едноличен собственик на капитала е "Хиберния Витела"АД.

Дружеството се представлява и управлява от Янко Христов Янков.

Организационната структура включва Централен склад в Сливен и офис-складове в градовете София, Варна, Пловдив, Бургас, Хасково, Русе, Велико Търново, Стара Загора, Плевен, Сливен.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1.1 Общи положения

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2011 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения на МСФО и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2011 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Ръководството на дружеството не

Приложения към Годишния финансов отчет

счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разясненията към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят за дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2010г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2011 и 2010 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в приложенията към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2011г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Всички данни за 2011г. и за 2010г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева (*функционалната валута*), като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на база предположението “действащо предприятие”.

Приложения към Годишния финансов отчет

Налице са съществени несигурности, които са важни за финансовия отчет като цяло. Собственият капитал Витела България ЕООД е отрицателна величина в размер на 11 240 хил.лв., реализирана е текуща загуба в размер на 3572 хил.лв. Налице е обаче превъзходство на текущите активи над текущите пасиви с 1 151 хил.лв.

Ръководството получи подкрепа и уверения от страна на едноличния собственик на капитала Хиберния Витела АД, че ще съдейства за бъдещото съществуване на дружеството и ще оказва финансова подкрепа. Изготвен е прогнозен отчет за всеобхватния доход и отчет за паричните потоци за 2012г. Предприети са мерки за търсене на нови възможности за обекти и намаляване неблагоприятните промени в цените на стоките.

2.5. Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оновестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приложения към Годишния финансов отчет

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2011 и 2010 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Дълготрайни материални активи

Дружеството приема счетоводната политика на Групата, дълготрайните материални активи да се представят във финансовия отчет по "модел на преоценката" - по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Дружеството е приело период от 5 години за отчитане на преоценките на дълготрайните материални активи.

Дълготрайните материални активи не са преоценявани поради това, че една трета от всички са транспортни средства, които са новозакупени или придобити по финансов лизинг през текущата година.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на дълготрайните материални активи, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на дейността, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

При придобиване на дълготрайни материални активи при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Приложения към Годишния финансов отчет

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи е моделът на преоценката по МСС 16. След първоначално признаване имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преценка на дълготрайните материални активи се извършва от лицензирани оценители при необходимост /обикновено период от 5 години/. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

В случаите, когато новата справедлива стойност на дълготрайните материални активи, оценени чрез „метод на амортизирана възстановителна стойност“, надвишава преносната им стойност, отчетната стойност и натрупаната амортизация са увеличени пропорционално с индекса на увеличението, а разликата между справедливата стойност и преносната стойност на активите формира нов компонент на преоценъчния резерв, представен нетно от ефектите от отсрочени данъци.

За дълготрайни материални активи, за оценката на които е приложен „пазарен подход“ чрез „метод на пазарните аналози“, отчетната стойност се намалява срещу натрупаната амортизация, а с увеличението на справедливата стойност на съответния актив спрямо балансовата му стойност към датата на оценката, се увеличава последната (срещу преоценъчен резерв), която става и новата отчетна стойност на активите. Когато преносната стойност на активите надвишава новата справедлива стойност, разликата между двете стойности се отчита в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран в предходни периоди преоценъчен резерв. Тогава разликата се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Методи на амортизация

Дружеството използва „линеен метод“ на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване е както следва:

Компютри, принтери	2 год.
Транспортни средства	6-10 год.
Стопански инвентар и всички останали ДА	6-10 год.

Приложения към Годишния финансов отчет

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2011 г. ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба.

Приложения към Годишния финансов отчет

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.6 Финансови инструменти

3.6.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти;
- "финансови активи на разположение и за продажба".

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в Отчета за финансовото състояние към края на периода финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществения част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществения част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към "финансови приходи/разходи". Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

Приложения към Годишния финансов отчет

- за вземанията от свързани предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дружество в групата с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към "други разходи/ приходи от дейността".

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност.

Справедлива стойност на финансовите активи на разположение и за продажба се определя чрез прилагане на осреднена борсова цена "купува" от последния месец към края на всеки отчетен период. Възникналите печалби и загуби от оценка по справедлива стойност се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

3.6.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по преския метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

Приложения към Годишния финансов отчет

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.8. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност.

3.9. Заеми

Заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства.

3.10. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

3.11. Записан капитал

Витела България ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова дружеството е регистрирало в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Приложения към Годишния финансов отчет

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ТВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. - от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

3.13. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най - важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на

Приложения към Годишния финансов отчет

лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. ПРИХОДИ

4.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	30570	20455
Приходи от услуги	591	159
	31161	20614

Приходи от продажба на стоки към 31 декември 2011г. включват млечни продукти – 18931 хил.лв; алкохол- 3121 хил.лв.; тютюневи изделия-1603 хил.лв и други стоки за 6915 хил.лв.

4.2. ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО

Другите приходи включват:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от продажба на материали, гориво	266	278
Балансовата стойност на продадените материали	(4)	
Печалба/загуба нетно	262	278
Приходи от продажби на имоти, машини, съоръжения и оборудване	68	1
Балансовата стойност на продадените имоти, машини, съоръжения и оборудване	(92)	-
Печалба/загуба нетно	(24)	1
Приходи от отписани задължения		109
Други		7
	238	395

4.3 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи от лихви	197	158
ОБЩО	(197)	(158)

Приложения към Годишния финансов отчет

Приходите от лихви за 2011г. в размер на 197 хил.лв (2010 г.: 158 хил.лв) са от предоставени заеми през периода – 53 хил.лв. (2010 г.: 118 хил. лв.) на свързани лица и 144 хил.лв (2010 г.: 40 хил. лв.) на други юридически лица.

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи през 2011 г. са в размер на 28153 хил. лв. (2010 г.-18107 хил. лв.)

РАЗХОДИ

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Горива,ел.енергия и смазочни материали	1032	809
Консумативи	88	88
Активи с дълготрайна употреба, отнесени като текущ разход	3	181
Материали за текущ ремонт и поддръжка	148	173
	<u>1271</u>	<u>1251</u>

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Транспортни разходи	23	27
Пътни данъци, такси и застраховки	174	70
Бонус оборот и входни такси	108	188
Наеми	397	400
Реклама	263	104
Услуги по текущ ремонт	221	103
Охрана	6	16
Телекомуникационни услуги	81	97
Маркетинг услуги	20	
Трудова медицина	6	
Софтуерни услуги	19	
Правни услуги	12	
Банкови такси	21	
Разходи за подизпълнители	10	
Други		103
	<u>1361</u>	<u>1108</u>

Приложения към Годишния финансов отчет

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

Разходите за амортизация за 2011 г. са в размер на 367 хил. лв. (2010 г. -283 хил. лв).

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за възнаграждения	1903	1557
Разходи за неизползван годишен отпуск	70	67
Разходи за социални осигуровки	196	173
Разходи за здравни осигуровки	71	72
Разходи за осигуровки за неизползван годишен отпуск	13	12
ОБЩО	2253	1881

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Командировки	34	8
Брак СМЗ	3	12
Алтернативни данъци по ЗКПО	7	12
Неустойки и глоби	5	17
Други	24	5
ОБЩО	73	54

11. ФИНАСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи са както следва:

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Разходи за лихви	(1685)	(1413)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	(1)
Разходи по обслужване на кредити	(6)	(92)
ОБЩО	(1691)	(1506)

Разходите за лихви за 2011 година в размер на 1691 хил. лв.(2010 г.:1413 хил. лв) представляват: лихви по договор за временна финансова помощ в размер на 56 хил. лв. (2010 г.: 493 хил. лв.); лихви по договори за банкови кредити – 1566 хил.лв.(2010 г.: 906 хил.лв.); лихви по лизингови договори за доставка на транспортни средства – 54 хил.лв. (2010 г.: 11хил.лв.) и лихви по ЗЗД – 3 хил.лв. (за 2010 г.: 3 хил.лв.) за 2011- 12 хил. разходи за патент.

Приложения към Годишния финансов отчет

12. ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци към 31 декември 2011г – 1 хил.лв. и към 31 декември 2010г – 21 хил.лв. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2011 година е 10% (за 2010 година – 10%).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Машини, оборудване и съоръжения	Транспорт- ни средства	Стопанск- и инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	32	1444	132	41	1649
Придобити	18	604	275	899	1796
Отписани				(934)	(934)
31 ДЕКЕМВРИ 2010	50	2048	407	6	2511
Придобити	7	1370	290	1686	3353
Отписани		(217)		(1634)	(1851)
31 ДЕКЕМВРИ 2011	57	3201	697	58	4013
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ 1 ЯНУАРИ 2010	(21)	(166)	(18)		(205)
Начислена за периода	(10)	(246)	(20)		(276)
Отписана Амортизация					
31 ДЕКЕМВРИ 2010	(31)	(412)	(38)		(481)
Начислена за периода	(7)	(284)	(54)		(346)
Отписана амортизация		72			72
31 ДЕКЕМВРИ 2011	(38)	(624)	(92)		(754)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	19	1636	369	6	2030
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	19	2577	604	58	3259

Към 31.12.2011г. в „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи” са включени: