“БОНИ МАРКЕТИНГ” ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

„БОНИ МАРКЕТИНГ" ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен доклад на ръководството	3
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
-Счетоводен баланс	6
-Отчет за всеобхватния доход	7
-Отчет за промените в собствения капитал	8
-Отчет за паричните потоци	9
-Приложения към годишния финансов отчет	10-32
Доклад на независимия одитор	

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността към 31 декември 2009 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Бони Маркетинг" ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Ловешки окръжен съд по фирмено дело № 754 от 1996 година.
Седалището и адресът на управление на дружеството е в град Ловеч, ул."Васил Мулетаров" № 27.
Едноличен собственик на капитала е „Бони Холдинг" АД.
Основната дейност на „Бони Маркетинг" ЕООД се състои в извършването на търговски, маркетингови и рекламни услуги на дружествата от икономическа група Бони Холдинг (заедно „Групата") в сферата на месопреработката.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на предприятието
„Бони Маркетинг" ЕООД обслужва сферата на търговските отношения на месокомбинатите с пазара и всички спомагателни дейности /реклами, дегустации, промоции и други/, свързани с търговското предлагане на произведените от предприятията в Групата продукти.
В тази връзка „Бони Маркетинг" ЕООД извършва следните дейности:
- Организация и контрол на дейността на дистрибуторите на „Бони Холдинг"АД;
- Организация и координиране на търговските взаимоотношения с големите национални търговски вериги: МЕТРО, БИЛЛА, ХИТ, Кауфланд, Пикадили, Карфур, Пени Маркет, Плюс, Максима и други;
- Организация и координиране на търговските взаимоотношения с регионалните търговски вериги: ЦБА, Фантастико, Европа и други;
- Централизиране на информационните потоци за търговската дейност на дружествата от групата в сферата на месопреработката;
- Координиране на дейността по договаряне, актуализиране на ценовите листи, схеми за отстъпки, промоции, въвеждане на нови продукти в търговските вериги и дистрибуторите;
- Актуализиране ценоразписа на Групата – нови продукти, промяна на цени и навременното му свеждане до знание на месокомбинатите и дистрибуторите за влизане в сила на промените;
- Съвместно с фирмите за технологичен сервиз – създаване на нови технологични карти и правила за разработването и налагането на нови продукти;
- Централизирана рекламна стратегия на Групата.

Организационната структура на Дружеството е разпределена в следните направления: „Дистрибуция", „Ключови Клиенти", „Реклама", „Маркетингов анализ".
През 2009 година се запази тенденцията за развитие на нов търговски екип, състоящ се от мениджъри продажби и търговски представители, разпределени по райони, така че да подпомагат работата на клиентите и същевременно да провеждат търговската и маркетинговата политика на Групата.
Това наложи увеличаване на разходите на фирмата, свързани с наемане и обучение на нови служители, закупуване на автомобили, офис техника и други.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Развитието на Дружеството през следващите отчетни периоди ще бъде ориентирано към изграждане и усъвършенстване на търговски екип и дистрибуционна мрежа, разработване и налагане на нови продукти, разширяване пазара на съществуващи продукти, разработване, организиране и контрол на рекламни мероприятия и активности.

Структура на основния капитал

Основният капитал на Дружеството е на стойност 5,700 лева, разпределен в 57 дяла по 100 лв. всеки. Едноличен собственик на капитала е „Бони Холдинг"АД.

Финансови инструменти и финансов риск

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск, ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.
Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

(а) пазарен риск
(i) Валутен риск
България е основният пазар на Дружеството като сделките се извършват в местна валута, която е фиксирана към еврото. По този начин рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

(ii)Ценови риск
Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива
Дружеството не е изложено на лихвен риск свързан с предоставени и получени заеми с плаващ лихвен процент, тъй като няма такива. Лихвените ставки по договорите за лизинг, в които Дружеството е лизингополучател, се фиксират в началото на периода.

(б) Кредитен риск
Дружеството няма съществена концентрация на кредитен риск. Политиката, която се следва, е продажбите да се извършват само с клиенти, които имат добра репутация по отношение на обслужване на задълженията си. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция както Групата като цяло, така и за отделните дружества.

Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

(в) Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност.
Ръководството на Групата се стреми да покрива текущите нужди от парични средства на отделните дружества с приходите от продажбите.

Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от компанията майка с цел да защити способността на Дружеството и Групата като цяло да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, компанията майка на Дружеството може да коригира сумата на изплатените от Дружеството дивиденти, да пренасочи налични свободни финансови средства към друго дружество от Групата под формата на заеми – директно или чрез компанията майка, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

Групата наблюдава и управлява капитала на Дружеството като следствие на неговата рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените и предоставени заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, 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.

БОНИ МАРКЕТИНГ ЕООД * ЛОВЕЧ *

.....
Стилиана Пенчева
Управител на „Бони Маркетинг" ЕООД
19 март 2010 г.

„БОНИ МАРКЕТИНГ" ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2009 г.	2008 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	141	223
Активи по отсрочени данъци	11	6	4
		147	**227**
Текущи активи			
Материални запаси		1	1
Търговски и други вземания	7	277	239
Парични средства и еквиваленти	8	3	8
		281	**248**
Общо активи		**428**	**475**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	6	6
Неразпределена печалба		137	77
		143	**83**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	-	48
Задължения за доходи при пенсиониране	12	4	4
		4	**52**
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	48	75
Търговски и други задължения	13	233	262
Текущи задължения за корпоративен данък		-	3
		281	**340**
Общо пасиви		**285**	**392**
Общо собствен капитал и пасиви		**428**	**475**

Стилиана Пенчева
Управител
19 март 2010 г.
гр. Ловеч, България

Маринела Петрова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Радослав Йорданов
Регистриран одитор
4 юни 2010 г.

Петко Димитров
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

„БОНИ МАРКЕТИНГ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Година, приключила на 31 декември 2009 г.	2008 г.
Приходи от продажби на услуги		991	958
Други приходи	14	21	27
Общо приходи от дейността		**1,012**	**985**
Разходи за материали		(87)	(124)
Разходи за външни услуги		(77)	(104)
Разходи за възнаграждения	15	(674)	(606)
Разходи за амортизация	5	(82)	(80)
Други разходи		(17)	(25)
Общо разходи за дейността		**(937)**	**(939)**
Печалба от дейността		**75**	**46**
Финансови разходи	16	(8)	(14)
Печалба преди данъчно облагане		**67**	**32**
Разходи за корпоративен данък върху дохода	17	(7)	(4)
Печалба за годината		**60**	**28**
Друг всеобхватен доход		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход за годината		**60**	**28**

БОНИ МАРКЕТИНГ ЕООД ЛОВЕЧ

Стилиана Пенчева
Управител
19 март 2010 г.
гр. Ловеч, България

Маринела Петрова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Радослав Йорданов
Регистриран одитор
4 юни 2010 г.

Петко Димитров
„Прайсуотърхаус Купърс Одит" ООД

„БОНИ МАРКЕТИНГ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2008 г.	**6**	**49**	**55**
Общо всеобхватен доход за годината	-	28	**28**
Салдо към 31 декември 2008 г.	**6**	**77**	**83**
Салдо към 1 януари 2009 г.	**6**	**77**	**83**
Общо всеобхватен доход за годината	-	60	**60**
Салдо към 31 декември 2009 г.	**6**	**137**	**143**

БОНИ МАРКЕТИНГ ЕООД
ЛОВЕЧ

Стилиана Пенчева
Управител
19 март 2010 г.
гр. Ловеч, България

Маринела Петрова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Радослав Йорданов
Регистриран одитор
4 юни 2010 г.

Петко Димитров
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

„БОНИ МАРКЕТИНГ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Година, приключила на 31 декември 2009 г.	2008 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1,165	1,132
Плащания към доставчици и други кредитори		(217)	(258)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(671)	(587)
Платени лихви			-
Плащания за корпоративен данък върху дохода		(13)	(10)
Платени косвени данъци		(169)	(152)
Други плащания		(3)	(9)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**92**	**116**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(5)	(17)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения		5	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**-**	**(17)**
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по финансов лизинг		(95)	(95)
Други парични потоци от финансова дейност		(2)	(2)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(97)**	**(97)**
Увеличение (намаление) на паричните средства и еквиваленти		**(5)**	**2**
В началото на периода	**8**	**8**	**6**
В края на периода	**8**	**3**	**8**

БОНИ МАРКЕТИНГ ЕООД * ЛОВЕЧ *

Стилиана Пенчева
Управител
19 март 2010 г.
гр. Ловеч, България

Маринела Петрова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Радослав Йорданов
Регистриран одитор
4 юни 2010 г.

Петко Димитров
„Прайсуотърхаус Купърс Одит" ООД

Приложенията на страници 10-32 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

1 Основна дейност

"Бони Маркетинг" ЕООД е част от групата на „Бони Холдинг" АД. Основната му дейност е предоставяне на маркетингови и рекламни услуги на дружествата от Групата в областта на месопреработката. Дружеството е регистрирано в Република България. Адресът на управление на Дружеството е:
гр. Ловеч, ул."Васил Мулетаров" № 27.

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз.

Изготвянето на финансовия отчет е направено на база действащо предприятие с оглед оценката на Ръководството за бъдещата дейност на предприятието. При изготвянето му е спазен принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието ръководството да използва собствена преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложение 4.

а) Стандарти, изменения и тълкувания в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 година

Дружеството е приело следните нови и изменени МСФО от 1 януари 2009 година:

МСС 1 (Изменен) „Представяне на финансови отчети" (изменен през септември 2007 г., в сила за годишни периоди започващи от 1 януари 2009 г.) Измененият стандарт въвежда нов отчет – отчета за всеобхватния доход, който представя приходите и разходите на Дружеството (представени досега в отчета за доходите) и печалбите и загубите (т.е измененията в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), които бяха представени досега в отчета за промените в собствения капитал. В резултат на това Дружеството представя в отчета за промените в капитала всички промени, които са резултат от операции със собственици, докато всички промени в капитала, които не са резултат от операции със собственици се представят в отчета за всеобхватния доход. Сравнителната информация е представена така, че е също в съответствие с изменения стандарт. Тъй като промяната в счетоводната политика оказва влияние само върху начина на представяне, тя няма влияние върху резултата за годината.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

б) Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които все още не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно приложение

Следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2010 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане:

МСФО 9, „Финансови инструменти" (издаден през ноември 2009, в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2013, с разрешено по-ранно прилагане; още не е приет за прилагане в ЕС). МСФО 9 заменя тези части от МСС 39, които се отнасят до класификацията и оценката на финансови активи. Основните изисквания са следните:

- Финансовите активи следва да бъдат класифицирани в категории от гледна точка на тяхната оценка – такива, които ще бъдат оценявани впоследствие по справедлива цена, и такива, които ще бъдат оценявани по амортизируема стойност. Решението за това се взема при първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модел на Дружеството за управление на финансовите му инструменти и характеристиките на договорените парични потоци на инструмента.
- Един инструмент може последващо да бъде оценяван по амортизируема стойност само ако е дългов инструмент и едновременно са изпълнени следните условия (а) целта на бизнес модела на Дружеството е да държи актива с цел да получи договорните парични потоци и (б) договорните парични потоци на актива представляват само плащане на главница и лихва (т.е. той има само „основни заемни характеристики"). Всички други дългови инструменти следва да се оценяват по справедлива цена в печалбата или загубата.
- Всички капиталови инструменти следва да се оценяват последващо по справедлива цена. Капиталовите инструменти които се държат за търгуване, ще се оценяват по справедлива цена в печалбата или загубата. За всички останали капиталови инструменти, при първоначално признаване може да бъде направен непроменяем впоследствие избор за признаване на нереализираните и реализираните печалби и загуби в другия всеобхватен доход, а не в печалбата или загубата. Не се разрешава последващо прехвърляне на печалбите и загубите от инструмента в печалбата или загубата на Дружеството. Този избор може да бъде направен за всеки инструмент поотделно. Дивидентите следва да се признават в печалбата или загубата дотолкова, доколкото те представляват доход от инвестицията.

Дружеството оценява ефекта от този стандарт върху финансовия си отчет.

в) Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не се отнасят за дейността на Дружеството

Следните стандарти, изменения и тълкувания са задължителни за отчетни периоди на Дружеството започващи на или след 1 януари 2010 г. но не се отнасят за дейността на Дружеството и затова не са анализирани в детайли:

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

в) Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не се отнасят за дейността на Дружеството (продължение)

КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги" (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г., одобрен за използване в Европейския съюз за годишни отчетни периоди започващи на или след 30 март 2009 г.)

МСС 27 „Консолидирани и индивидуални отчети" (изменен януари 2008 г., в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.).

МСФО 3 (Изменен), „Бизнес комбинации" (изменен през януари 2008 г., в сила за бизнескомбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 юли 2009 г.)

КРМСФО 15 „Договори за изграждане на недвижими имоти" (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г., одобрен за прилагане в ЕС за годишни отчетни периоди, започващи след 31 декември 2009 г., с разрешено по-ранно прилагане).

КРМСФО 16 „Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност" (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 октомври 2008 г., одобрен за прилагане в ЕС за годишни отчетни периоди, започващи след 30 юни 2009 г., с разрешено по-ранно прилагане).

МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценка" (Изменение) (ефективен за ретроспективно приложение за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.).

КРМСФО 17 „Разпределяне на непарични активи към собствениците" (в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 юли 2009 г., одобрен за прилагане в ЕС за годишни отчетни периоди, започващи след 31 октомври 2009 г., с разрешено по-ранно прилагане)

МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните Стандарти за Финансова Отчетност" (изменен през декември 2008 г., в сила за първи финансови отчети по МСФО за отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.; одобрен за прилагане в ЕС за годишни отчетни периоди, започващи след 31 декември 2009 г., с разрешено по-ранно прилагане)

КРМСФО 18 „Трансфер на активи от клиенти" (в сила за проспективно прилагане за отчетни периоди започващи на или след 1 юли 2009 г., одобрен за прилагане в ЕС за годишни отчетни периоди, започващи след 31 октомври 2009 г., с разрешено по-ранно прилагане)

Внедрени деривативи – изменени на КРМСФО 9 и МСС 39 (в сила за годишни отчетни периоди започващи на или след 30 юни 2009 г.; одобрени за прилагане в ЕС за годишни отчетни периоди започващи на или след 31 декември 2009 г., с разрешено по-ранно прилагане).

2 Счетоводна политика (продължение)

в) Стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не се отнасят за дейността на Дружеството (продължение)

Подобрения на МСФО (издадени през април 2009; измененията на МСФО 2, МСС 38, КРМСФО 9 и КРМСФО 16 са в сила за годишни отчетни периоди започващи на или след 1 юли 2009 г.; измененията на МСФО 5, МСФО 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 36 и МСС 39 са в сила за годишни отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2010 г.; подобренията не са одобрени от ЕС).

Допълнителни освобождавания от прилагане при преминаване към МСФО – изменение на МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети" (в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 г., все още не е одобрен за прилагане в ЕС).

Класификация на емисионни права – изменение на МСС 32 „Финансови инструменти: представяне" (в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 г.)

МСС 24 „Оповестяване на свързани лица" (изменен през ноември 2009 г., в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г., все още не е одобрен за прилагане в ЕС).

КРМСО 19 „Погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти" (в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г., все още не е одобрен за прилагане в ЕС).

Предплащане на минималните изисквания за финансиране – изменение на КРМСФО 14 (в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г., все още не е одобрен от ЕС).

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(1) *Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която то извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Сделки в чуждестранна валута (продължение)

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата.

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива (покупна цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние). Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.
Разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.
Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

Групи активи

Машини и съоръжения	2-5 години
Транспортни средства	4-7 години
Стопански инвентар, обзавеждане и оборудване	2-7 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.
Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.
Печалбите и загубите от изваденте от употреба активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност и са представени в други приходи в отчета за всеобхватния доход.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.4 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, в подкрепа на това, че балансовата стойност на активите не е възстановима.
За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба.
За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.5 Финансови активи

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, представляват заеми и вземания. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания" и „парични средства и еквиваленти" (Прил. 2.7 и 2.8)

Финансовите активи първоначално се отчитат по справедлива стойност на датата на сделката заедно с разходите по транзакцията за всички финансови активи. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се оценяват по амортизуема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Тестването за обезценка на търговските вземания е описано в Приложение 2.7.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.6 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цена на придобиване и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода средно-претеглената стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите по заеми. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанската дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай те са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всичките й дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Към края на отчетния период се прави преглед на очакваната събираемост на вземанията в цялата Група. При избрания метод за обезценяване се анализира възрастовата структура на вземанията на всички предприятия в Група Бони Холдинг, в зависимост от дните на забава на плащането. Общо вземанията се разпределят на вземания с ненастъпил падеж, просрочени вземания до 1 година и просрочени вземания над 1 година. При определяне на възрастовата структура на вземанията на конкретното дружество се вземат предвид насрещните задължения, когато клиентът е едновременно и доставчик в рамките на Групата. Когато един контрагент е едновременно и клиент, и доставчик, на обезценка се подлага само превишението на вземанията над задълженията общо за всички предприятия от Групата. На тази база се определя наличието на условия за обезценка на вземанията в Групата и впоследствие обезценката се разпределя по дружества. Всички клиенти на Дружеството освен това са класифицирани в отделни групи: търговски вериги, дистрибутори и клиенти с дистрибуторска дейност, преки клиенти и др. На обезценка подлежат всички просрочени вземания. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент, който е определен на база цената на кредитния ресурс на Групата.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.7 Търговски вземания (продължение)

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коригиращата сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход като други разходи - разходи за провизии и обезценки. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от коригиращата сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на „разходи за провизии и обезценки" в отчета за всеобхватния доход.

2.8 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки.

2.9 Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалният цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.10 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.11 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.11 Текущи и отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Отсрочените данъци върху печалбата са определени, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Отсрочени данъци обаче не се признават ако произлизат от първоначалното признаване на актив или пасив в сделка различна от бизнес комбинация и която на датата на сделката не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни пасиви се признават в пълен размер. Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани. За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

2.12 Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки по тях. Дружеството отчита текущи задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски.

Задължения за пенсионно осигуряване

По линия на план с дефинирани вноски, Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социално осигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.12 Доходи на наети лица (продължение)

Съгласно трудовото законодателство Дружеството ще предостави пенсионни обезщетения на наетите лица при прекратяване на трудовия им стаж при пенсиониране под формата на еднократна сума. Тези доходи се основават на текущите възнаграждения и натрупания стаж на служителите в предприятието в последните десет години преди пенсионирането им. Начисленият пенсионен доход се признава на база на план с дефинирани доходи и е отразен като дългосрочен пасив в баланса. За определяне на сегашната стойност на задълженията по изплащане на дефинираните доходи се използва кредитния метод на прогнозните единици. За оценка на тези задължения са използвани актюерски предположения относно демографски и финансови променливи.

2.13 Провизии

Провизии се признават, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството в резултат на минали събития; когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва. Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

2.14 Лизинг

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Начало на срока на лизинговия договор е датата, от която лизингополучателят може да упражни правото си на ползване върху актива. В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като пасив по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.14 Лизинг (продължение)

Минималните лизингови плащания се разпределят между задължението и финансовия разход, така че да се получи постоянен лихвен процент по остатъчното задължение на лизинга. Съществуващите задължения по лизинга, намалени с финансовите разходи, се включват в баланса като заеми. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в печалбата или загубата, така че през периода на лизинга нейният размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна величина.
Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируеми активи. Амортизационната политика по отношение на наети амортизируеми активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не е сигурно, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира за по-краткия от двата срока – срок на лизингов договор или полезен живот на актива.

Оперативен лизинг
Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалбата или загубата на равни части за периода на лизинговия договор. Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи, се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

2.15 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за дейността на Дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Продажби на услуги
Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск, ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

(а) Пазарен риск
(i) Валутен риск
България е основният пазар на Дружеството като сделките се извършват в местна валута, която е фиксирана към еврото. По този начин рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

(ii)Ценови риск
Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива
Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите му и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива. Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан получени заеми/финансов лизинг. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите. Експозицията на Дружеството се наблюдава стриктно с цел минимизиране на влиянието на лихвения риск.

(б) Кредитен риск
Дружеството няма съществена концентрация на кредитен риск. Политиката, която се следва, е продажбите да се извършват само с клиенти, които имат добра репутация по отношение на обслужване на задълженията си. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция както за Групата като цяло, така и за отделните дружества.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск

(в) Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност, ръководството на Групата се стреми да покрива текущите нужди от парични средства на отделните дружества с приходите от продажбите.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2009 г.	**По-малко от 1 година**	**Между 1 и 2 години**	**Между 2 и 5 години**
Задължения по финансов лизинг (Прил. 10)	50	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 13)	90	-	-
	140	**-**	**-**

Към 31 декември 2008 г.	**По-малко от 1 година**	**Между 1 и 2 години**	**Между 2 и 5 години**
Задължения по финансов лизинг (Прил. 10)	82	50	-
Търговски и други задължения (Прил. 13)	123	-	-
	205	**50**	**-**

3.2. Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от компанията майка с цел да защити способността на Дружеството и Групата като цяло да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, компанията майка на Дружеството може да коригира сумата на изплатените от Дружеството дивиденти, да пренасочи налични свободни финансови средства към друго дружество от Групата под формата на заеми – директно или чрез компанията майка, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

3 Управление на финансовия риск

3.2. Управление на капиталовия риск (продължение)

Групата наблюдава и управлява капитала на Дружеството като следствие на неговата рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените и предоставени заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет.

3.3. Оценка на справедливата цена

Отчетната стойност на търговските вземания и задължения, намалена с провизия за обезценка, се приема за приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяванията, е определена чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци, използвайки текущият пазарен лихвен процент, предоставен на Дружеството за подобни финансови инструменти.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.
Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

(а) Имоти, машини и съоръжения
Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения (Приложение 5). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Данъци върху дохода
Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(в) Влияние на продължаващата световна финансова и икономическа криза
Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. (често наричана „кредит крънч"), доведе до, освен всичко друго, и до по-ниска ликвидност в банковия сектор и икономиките като цяло, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на стоковите и валутните пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до неплатежоспособност и несъстоятелност на банки и предприятия, както и до спасяването на банки в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Пълната степента на влияние на продължаващата финансова и икономическа криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните необходими защитни мерки.
Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху бъдещата финансовата позиция на Дружеството от евентуално последващо влошаване на средата, в която оперира Дружеството, в резултат на продължаващата криза. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на дейността на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността
Обемът на финансирането в реалния сектор по света значително намаля от август 2007 г. Тези обстоятелства може да повлияят върху способността на Дружеството да получи нови заеми и рефинансира неговите съществуващи такива при срокове и условия, подобни на тези за по-ранните операции.

Влияние върху клиентите
Длъжниците или заемополучателите на Дружеството може да бъдат негативно повлияни от финансовата и икономическата среда, което от своя страна би могло да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят задълженията си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценяването на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

5 Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Към 31 декември 2007 г.				
Отчетна стойност	26	272	5	**303**
Натрупана амортизация	(20)	(84)	(3)	**(107)**
Балансова стойност	**6**	**188**	**2**	**196**
Година, приключила на 31 декември 2008 г.				
Балансова стойност в началотона периода	6	188	2	**196**
Новопридобити активи	3	102	2	**107**
Разход за амортизация	(3)	(76)	(1)	**(80)**
Балансова стойност в края на периода	**6**	**214**	**3**	**223**
Към 31 декември 2008 г.				
Отчетна стойност	13	375	5	**393**
Натрупана амортизация	(7)	(161)	(2)	**(170)**
Балансова стойност	**6**	**214**	**3**	**223**
Година, приключила на 31 декември 2009 г.				
Балансова стойност в началото на периода	6	214	3	**223**
Новопридобити активи	4		1	**5**
Отписани активи		(5)		**(5)**
Разход за амортизация	(4)	(77)	(1)	**(82)**
Балансова стойност в края на периода	**6**	**132**	**3**	**141**
Към 31 декември 2009 г.				
Отчетна стойност	17	341	6	**364**
Натрупана амортизация	(11)	(209)	(3)	**(223)**
Балансова стойност	**6**	**132**	**3**	**141**

Посочените по-горе активи, придобити чрез финансов лизинг (където Дружеството е лизингополучател) включват:

	2009 г.	2008 г.
Отчетна стойност - капитализирани финансови лизинги - моторни превозни средства	243	243
Натрупана амортизация - моторни превозни средства	(124)	(63)
Балансова стойност	**119**	**159**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

6 Финансови инструменти по категории

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
	Заеми и вземания	**Заеми и вземания**
Търговски и други вземания (Приложение 7)	3	3
Вземания от свързани лица (Приложение 19)	265	225
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение 8)	3	8
	271	**236**

	Други финансови пасиви	**Други финансови пасиви**
Задължения по финансов лизинг (Приложение 10)	48	123
Търговски задължения (Приложение 13)	90	94
Задължения към свързани лица (Приложение 19)	-	29
	138	**246**

7 Търговски и други вземания

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Вземания по продажби	3	3
Вземания от свързани лица (Приложение 19)	265	225
Предоставени аванси	-	4
Данъци за възстановяване	1	1
Разходи за бъдещи периоди	7	5
Други вземания	1	1
	277	**239**

През 2009 година в Дружеството не са начислявани разходи за обезценки на вземания.

Възрастова структура на вземанията от клиенти:

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Вземания с ненастъпил падеж	3	3
Вземания, просрочени до 1 година	-	-
	3	**3**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

7 Търговски и други вземания (продължение)

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията си. Нито един от напълно редовните активи не е бил предоговорен през текущата година.

8 Парични средства и еквиваленти

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Парични средства в каса	1	2
Парични средства в банкови сметки	2	6
	3	**8**

9 Основен капитал

	Брой дялове	Обща сума хил. лева
Към 31 декември 2007 г.	**57**	**6**
Към 31 декември 2008 г.	**57**	**6**
Към 31 декември 2009 г.	**57**	**6**

Собственик на капитала на дружеството е „Бони Холдинг" АД – 100 %.
Номиналната стойност на дяловете е 100 лв. (2008 г.: 100 лв.).
Всички издадени дялове са напълно изплатени и дават равни права на притежателите им.

10 Задължения по финансов лизинг

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Задължения по финансов лизинг – минимални лизингови плащания		
До 1 година	50	82
От 1 до 5 години	-	50
	50	**132**
Нереализиран бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(2)	(9)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	**48**	**123**
Настоящата стойност на задълженията по финансов лизинг може да бъде анализирана както следва:		
До 1 година	48	75
От 1 до 5 години	-	48
	48	**123**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

10 Задължения по финансов лизинг (продължение)

Задълженията по договор за финансов лизинг са ефективно обезпечени с правото на лизингодателя да си върне актива при неизпълнение от страна на лизингополучателя.

Среднопретеглени ефективни лихвени проценти:		
– финансов лизинг	7.63%	7.63%

Балансовата стойност на задълженията по финансов лизинг е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.
Задълженията по финансов лизинг са деноминирани в лева.

11 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци са изчислени чрез прилагане на пасивния метод за временните разлики, като е използвана данъчна ставка от 10% (2008 г.: 10%), приложима в годината, когато се очаква обратно проявление на временните разлики.
Отсрочените данъци се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране им и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Промяната на отсрочените данъци за годината е както следва:

	2009 г.	2008 г.
Отсрочен данъчен актив / (пасив) в началото на годината	4	(1)
Приход (разход) в печалбата или загубата (Прил. 17)	2	5
Отсрочен данъчен актив / (пасив) в края на годината	**6**	**4**

Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви:	**Ускорена данъчна амортизация**
Към 31 декември 2007 г.	**5**
(Приход)/разход в печалбата или загубата	(2)
Към 31 декември 2008 г.	**3**
(Приход)/разход в печалбата или загубата	(2)
Към 31 декември 2009 г.	**1**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

11 Отсрочени данъци (продължение)

Отсрочени данъчни активи:	Начисления и провизии
Към 31 декември 2007 г.	**4**
Приход/(разход) в печалбата или загубата	3
Към 31 декември 2008 г.	**7**
Приход/(разход) в печалбата или загубата	-
Към 31 декември 2009 г.	**7**

Отсрочените данъчни активи се признават, когато съществува вероятност срещу бъдеща облагаема печалба да се усвои отсрочения данъчен актив.

12 Задължения за доходи при пенсиониране

	2009 г.	2008 г.
Задължения в баланса в началото на годината	4	3
Разходи, признати в печалбата или загубата (Прил. 15)	-	1
Задължения в баланса в края на годината	**4**	**4**

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Дисконтов процент	10 %	10 %
Инфлационен процент	1.03 %	6 %
Бъдещо нарастване на заплатите	0.6%	0.6 %
Темп на текучество и обновяване на персонала	15%	15 %
Период от години за придобиване на права за получаване на пенсионно обезщетение	10	10

13 Търговски и други задължения

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Задължения към доставчици	90	94
Данъчни задължения	31	26
Задължения към персонала	89	89
Задължения към социално осигуряване	23	24
Задължения към свързани лица (Приложение 19)	-	29
	233	**262**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

13 Търговски и други задължения (продължение)

Към краткосрочните задължения към персонала са включени:

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Задължения за заплати	40	40
Задължения за социални осигуровки	14	15
Задължения за компенсируеми отпуски	49	49
Задължения за социални осигуровки по компенсируеми отпуски	9	9
	112	**113**

14 Други приходи

	2009 г.	2008 г.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	4	-
Балансова стойност на продадените активи	(4)	-
Приходи от наеми на имоти, машини и съоръжения	-	2
Приходи от отписани задължения	7	11
Други	14	14
	21	**27**

15 Разходи за възнаграждения

	2009 г.	2008 г.
Разходи за заплати към персонал	581	488
Разходи за неизползван платен отпуск, в т.ч. и социално осигуряване	-	26
Разходи за доходи при пенсиониране (Прил. 12)	-	1
Разходи за социално осигуряване	93	91
	674	**606**

16 Финансови разходи

	2009 г.	2008 г.
Разходи за лихви		
- по финансов лизинг	6	12
- други финансови разходи	2	2
	8	**14**

17 Разходи за корпоративен данък върху дохода

	2009 г.	2008 г.
Текущ данък	(9)	(9)
Отсрочени данъци (Приложение 11)	2	5
	(7)	**(4)**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

17 Разходи за корпоративен данък върху дохода (продължение)

Данъкът върху печалбата на Дружеството се различава от сумата, която би се получила при прилагането на ефективната данъчна ставка, както следва:

	2009 г.	2008 г.
Печалба преди данъчно облагане:	67	32
Данък изчислен при данъчна ставка 10% (2008 г.:10%)	(7)	(3)
Непризнати отсрочени данъчни активи	2	5
Разходи, непризнати за данъчни цели	(2)	(6)
Разходи за данък печалба	**(7)**	**(4)**

18 Условни задължения

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

19 Сделки със свързани лица

Компанията-майка на Дружеството е „Бони холдинг" АД. Групата на „Бони холдинг" АД и неговите дъщерни дружества се контролира от г-н Борислав Николов, гражданин на Република България.

Сделките със свързани лица са както следва:

а) Продажби на стоки и услуги	**2009 г.**	**2008 г.**
Дружества от Групата под контрола на предприятието майка – услуги по реализация на продукция	991	958
Дружества от Групата под контрола на предприятието майка – наеми	-	2
	991	**960**

б) Покупки на стоки и услуги	**2009 г.**	**2008 г.**
Покупка на услуги от компанията-майка	-	22
Други дружества от Групата	3	26
	3	**48**

(всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

19 Сделки със свързани лица (продължение)

в) Възнаграждения на ключов управленски персонал

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Заплати и други краткосрочни възнаграждения (в това число вноски за социално и здравно осигуряване)	195	179
	195	**179**

г) Вземания и задължения от покупки и продажби на стоки и услуги

Вземания от свързани лица

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Компания-майка	-	-
Други дружества от Групата	265	225
	265	**225**

Задължения към свързани лица:

	31/12/2009 г.	31/12/2008 г.
Компания-майка	-	27
Други дружества от Групата	-	2
	-	**29**

PRICEWATERHOUSECOOPERS

PricewaterhouseCoopers Audit OOD
9-11 Maria Louisa Blvd
1000 Sofia
Bulgaria
Telephone +359 2 9355200
Facsimile +359 2 9355266

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА НА "БОНИ МАРКЕТИНГ" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Бони маркетинг" ЕООД („Дружеството"), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет
Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в 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 на финансовия отчет.

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

Мнение
По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 3 до стр. 5 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г.

Радослав Йорданов
Регистриран одитор

Петко Димитров
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

4 юни 2010 г.
гр. София