

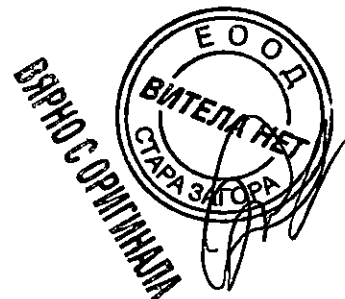
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

УПРАВИТЕЛИТЕ

НА "ВИТЕЛА НЕТ" ЕООД

ГР. СТАРА ЗАГОРА



Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ВИТЕЛА НЕТ“ ЕООД гр. Стара Загора, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2009 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на дружеството. 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 годишен 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 в годишния финансов 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 годишния финансов 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. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

Сумата на актива и пасива на отчета за финансовото състояние за 2009 г. е в размер на 9 790 хил. лв. Собственият капитал е отрицателна величина в размер на 4 622 хил. лв. Финансовият резултат за 2009 г. е загуба в размер на 2 094 хил. лв.

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на "ВИТЕЛА НЕТ" ЕООД гр. Стара Загора към 31.12.2009 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че дружеството за отчетните години, представени в настоящ отчет, реализира загуби, което налага прилагането на ефективна програма за търговска дейност, включително и разширяване на асортимента на търгуваните стоки.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството.

Ръководството не представи на одиторската проверка Годишен доклад за дейността на дружеството.

Одиторско предприятие "Ажур ТДМ" ООД

Управител:

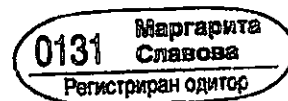
/Трифон Рахнев/

Регистриран одитор:

/Маргарита Славова/

15.06.2010 год.

гр. София





СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
4. ПРИХОДИ
5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
9. ДРУГИ РАЗХОДИ
10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ
11. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ
12. ДАНЪЦИ
13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ
14. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ
15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ
19. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ
20. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА
21. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА
24. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА
25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА
26. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ
27. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД
28. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

ВИТЕЛА НЕТ ЕООД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За периода, приключващ на 31 декември 2009 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Приходи от продажби	4.1	16456	13564
Други приходи	4.2	138	168
		16594	13732
Балансова стойност на продадените активи	5	(14718)	(12126)
Разходи за материали	6	(1037)	(998)
Разходи за външни услуги	7	(790)	(563)
Разходи за амортизация		(74)	(44)
Разходи за персонала	8	(884)	(584)
Други разходи	9	(114)	(40)
Общо разходи по икономически елементи		(2899)	(2229)
Печалба от оперативната дейност		(1023)	(623)
Нетни приходи/разходи от лихви	10	(1076)	(538)
Нетни приходи/разходи от други финансови операции	10	(104)	(135)
Загуба преди данъци (счетоводна загуба)		(2203)	(1296)
Приходи/разходи за отсрочени корпоративни данъци	12	109	56
Загуба след данъчно облагане		(2094)	(1240)
Друг всеобхватен доход.			
Общ всеобхватен доход:		(2094)	(1240)

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на **ВИТЕЛА НЕТ ЕООД**:

.....
Управител

Дата: 22.02.2010г.

.....
Съставител

Дата: 22.02.2010г.

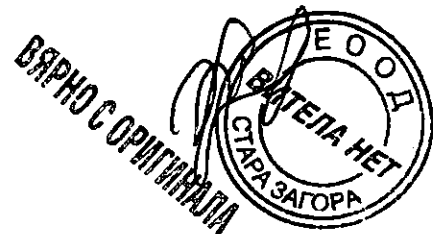


Регистриран одитор:

.....

.....
0131 **Маргарита**
Славова
Регистриран одитор

ВИТЕЛА НЕТ ЕООД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2009 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	1444	898
Дългоср.вземания от свързани лица	23	1297	3778
Активи по отсрочени данъци	12	204	88
		<u>2945</u>	<u>4764</u>
Текущи активи			
Материални запаси	20	159	162
Вземания от свързани лица	23	4216	2867
Търговски вземания	17	1600	1206
Други вземания	12	403	98
Парични средства и парични еквиваленти	14	467	536
		<u>6845</u>	<u>4869</u>
		<u>9790</u>	<u>9633</u>
Общо активи			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	15	5	5
Натрупана загуба	17	(4627)	(2533)
		<u>(4622)</u>	<u>(2528)</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани лица	20	10801	8867
Задължения към финансови институции	21	2016	
Задължения по лизингови договори	21	92	39
		<u>12909</u>	<u>8906</u>
Текущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	20	44	26
Търговски задължения	20	175	253
Задължения към свързани лица	23	1143	2563
Задължения към персонала и соц.осигуряване	19.2	130	364
Данъчни задължения	19.3	7	39
Други текущи задължения	19.4	4	10
		<u>1503</u>	<u>3255</u>
		<u>9790</u>	<u>9633</u>
Общо пасиви			
Общо капитал и пасиви			

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.
От името на ВИТЕЛА НЕТ ЕООД:

.....
Управител



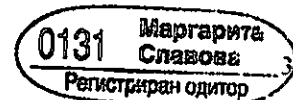
Дата: 22.02.2010г.

.....
Съставител

Дата: 22.02.2010г.

Регистриран одитор:

.....



ВИТЕЛА НЕТ ЕООД**Годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ****За периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Всички суми са в хиляди български лева**

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	18952	14804
Плащания на доставчици	(19 007)	(15421)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1048)	(324)
Платени и възстановени данъци	(105)	
Други постъпления/плащания (нетни)	(1489)	(1206)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(2697)	(2147)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(426)	(373)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(426)	(373)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от предоставени заеми	6649	3156
Плащания по получени заеми	(2898)	
Постъпления и плащания на лихви (нетни)	(463)	(179)
Плащания по лизингови договори	(67)	(34)
Други парични потоци от финансова дейност (нетни)	(167)	(68)
Нетен паричен поток от финансова дейност	3054	2875
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	(69)	355
Парични средства на 1 януари	536	181
Парични средства на 31 декември	467	536

14

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на ВИТЕЛА НЕТ ЕООД:.....
Управител

Дата: 22.02.2010г.

.....
Съставител

Дата: 22.02.2010г.



Регистриран одитор:



ВИТЕЛА НЕТ АД

Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2007г.	5	(1293)	(1288)
Нетна загуба за периода		(1240)	(1240)
Баланс към 31 декември 2008г.	5	(2533)	(2528)
Нетна печалба за периода		(2094)	(2094)
Баланс към 31 декември 2009г.	5	(4627)	(4622)

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на ВИТЕЛА НЕТ ЕООД :

.....
Управител

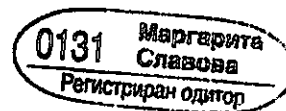
.....
Съставител



Дата: 22.02.2010г.

Дата: 22.02.2010г.

Регистриран одитор:





1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Витела Нет"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.Стара Загора, ул."Поп Минчо Кънчев" №100.

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; хотелиерски, ресторантьорски, туристически, рекламни информационни и други услуги; както и всякакъв вид стопанска дейност незабранена от закона, която по естеството си изисква да се води по търговски начин.

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 Валентин Неделчев Върбанов самостоятелно. Управителят Стефан Димитров Димитров представлява дружеството заедно.

Основен предмет на дейност на дружеството през 2009г. е търговия на едро с млечни продукти, произведени от фирми от икономическата група и малка част закупени от производители извън групата.

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

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Към 31 декември 2009г. МСФО включват Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които ефективно са в сила от 01.01.2009г. и са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Следните нови изменения на стандарти са задължителни за първи път през 2009 г.:

- Прилагането на МСС 1 (ревизиран 2007 г.) води до някои промени във формата и заглавията на основните финансови отчети и представянето на някои елементи в тях. Това също води и до допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на дружеството остават непроменени. Въпреки това, някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се представят и в друг всеобхватен доход, като например преоценъчния резерв на отписани активи преминал към неразпределена печалба. МСС 1 влияе върху представянето на промените в собствения капитал, свързани с транзакции на собствениците, и въвежда прилагането на Отчет за всеобхватния доход.
- МСС 23 (изменен) „Разходи по заеми“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Това изменение не е приложимо за Дружеството, тъй като към момента разходите



Приложения към Годишния финансов отчет

по заеми не отговарят на критериите, които трябва да се спазват при признаване на лихвените разходи като компонент на себестойността на построени от предприятието активи от имоти, машини, съоръжения и оборудване.

- МСФО 2 (изменен) „Плащане на базата на акции“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Ръководството на Дружеството няма и не предвижда изплащането на възнаграждения под формата на акции или опции за придобиване на акции.
- МСС 32 (изменен) „Финансови инструменти: оповестяване и представяне“ и съответните изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Тези промени не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инструменти с право на връщане.
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 г. Дружеството не прилага програми за лоялност на клиентите.
- КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижими имоти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Дружеството не е сключило и не планира да сключва споразумения за строителство на недвижими имоти.
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 октомври 2008 г. Дружеството не прилага хеджиране на инвестиции в чуждестранни операции.
- КРМСФО 17 Разпределение на непарични активи на собствениците, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Дружеството не е разпределяло непарични активи на собствениците си.
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Дружеството не използва в дейността си прехвърляне на активи от клиенти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов 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, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи, което е оповестено на съответните места в приложението.

Всички данни за 2009г. и за 2008г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2008г.

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 2008 и 2009 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2009г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.



Приложения към Годишния финансов 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.

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 принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

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 оповестяването 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



Приложения към Годишния финансов отчет

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.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

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.

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 2009 и 2008 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

Дълготрайните материални активи са представени 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.

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.

Приложения към Годишния финансов отчет

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

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 (2008г. – 500 лв.).

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.

Преоценка 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 датата на въвеждането им в експлоатация /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 е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2009г.	2008г.
Машини и оборудване	50%	50%
Транспортни средства	5%	5%
Стопански инвентар	15%	15%

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 остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на



Приложения към Годишния финансов отчет

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 31.12.2008 г. и 31.12.2009г., 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.

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.

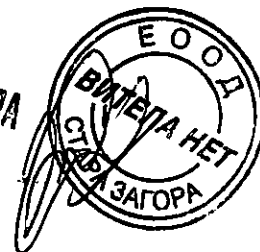
3.6 Финансови инструменти

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.

**Приложения към Годишния финансов отчет**

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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена 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 котира 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 нетно”. 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:

- 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 на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третира като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

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.



Приложения към Годишния финансов отчет

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 прекия 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%);
- 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 съществена 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

**Приложения към Годишния финансов отчет**

Витела Нет ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е дружеството е регистрирало в 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), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) 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). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2009 г., е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.

30.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. От 01.01.2009г. за фонд "Пенсии" се внасят осигурителни вноски за сметка на републиканския бюджет в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица за календарната година.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1%, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 "ГВРС", 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 заетите 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.



Приложения към Годишния финансов отчет

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 персоналът 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 компенсирани 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 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 продукцията (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:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Приходи от продажба на стоки	16420	13381
Приходи от услуги	36	183
	16456	13564

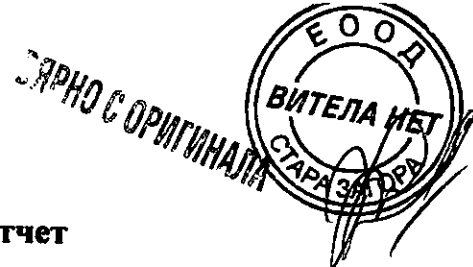
4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Приходи от продажба на материали	111	155
Приходи от отписани задължения	15	8
Други	12	5
	138	168

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

Балансовата стойност на продадените активи включва:



Приложения към Годишния финансов отчет

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Стоки	14609	11973
Материали	109	153
	14718	12126

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Горива и ел.енергия и други гор.смаз.м-ли	748	804
Канцеларски м-ли и други консумативи търг.д-ст	47	155
Активи с дълготрайна употреба	23	11
Материали за текущ ремонт и поддръжка	219	28
	1037	998

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Транспорт		
Пътни данъци, такси и застраховки	63	15
Търговски отстъпки и входни такси	106	38
Наеми	247	120
Реклама	120	248
Услуги по текущ ремонт	106	54
Охрана	6	9
Телекомуникационни услуги	80	52
Одиторски услуги	5	5
Други външни услуги	57	22
	790	563

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Възнаграждения	729	471
Начисления за неизползван годишен отпуск	20	14
Социални осигуровки	97	80
Здравни осигуровки	35	17
Осигуровки за неизползван годишен отпуск	3	2
	884	584



Приложения към Годишния финансов отчет

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Разходи без документ	4	3
Данъци по ЗКПО	6	2
Неустойки и глоби		14
	<u>10</u>	<u>40</u>

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Обезценка на вземания	104	21

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 не са отчетени разходи за обезценка на материали запаси за 2009г и 2008г.

За 2009г са признати разходи в размер на 104 хил.лв. от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа (2008г – 21 хил.лв.)

11. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Разходи за лихви	(1164)	(869)
Приходи от лихви	88	331
Разходи за лихви, нетно	<u>(1076)</u>	<u>(538)</u>
Разходи от промяна на валутни курсове	(2)	
Разходи по обслужване на кредити	<u>(102)</u>	<u>(135)</u>
Нетни финансови приходи /разходи	<u>(1180)</u>	<u>(673)</u>

Разходите за лихви за 2009 година в размер на 1164 хил. лв. представляват: лихви по дългосрочен договор за временна финансова помощ в размер на 1133 хил. лв.; лихви по договор за банков кредит – овърдрафт – 21 хил.лв.; лихви по лизингови договори за доставка на транспортни средства – 9 хил.лв. и лихви по ЗЗД – 1 хил.лв. (за 2008г. – 178 хил. лв. лихви по дългосрочен договор за временна финансова помощ; 5 хил.лв. – лихви по краткосрочен договор за временна финансова помощ; 668 хил.лв. – лихви по договор за банков кредит – овърдрафт; 1 хил.лв. лихви по лизингови договори за доставка на транспортни средства и 17 хил.лв. лихви по държавни вземания).

Приходите от лихви за 2009г в размер на 88 хил.лв. са от: предоставени заеми през периода на свързани лица в размер на 87 и 1 хил.лв.- лихви по предоставен заем на юридическо лице. (за 2008г – 331 хил.лв. – приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица.



Приложения към Годишния финансов отчет

12. ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци към 31 декември 2009г – 109 хил.лв. и към 31 декември 2008г – 56 хил.лв. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2009 година е 10% (за 2008 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. Към 31 декември 2009 година в дружеството има загуби с право на пренасяне в размер на 2756 хил.лв.

13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ					
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2008	13	616	26	8	663
Придобити	9	220	13	325	567
Отписани				200	200
31 ДЕКЕМВРИ 2008	22	836	39	133	1030
Придобити	10	608	93	663	1375
Отписани				755	755
31 ДЕКЕМВРИ 2009	32	1444	132	41	1650
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ					
1 ЯНУАРИ 2008	10	74	4		88
Начислена за периода	4	35	5		44
Отписана Амортизация					
31 ДЕКЕМВРИ 2008	14	109	9		132
Начислена за периода	7	57	9		73
Отписана амортизация					
31 ДЕКЕМВРИ 2009	21	166	18		205
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008	8	727	30	133	898
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009	11	1278	114	41	1444

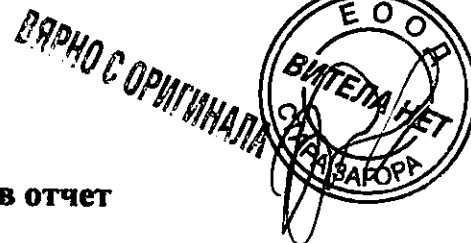
Преглед за обезценка

Към 31.12.2009 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2009г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – предоставени като обезпечение по договор за временна финансова помощ от 2008г. и договор за банков кредит – овърдрафт от 2009г.

Към 31 декември 2009г в състава на дълготрайните материални активи са включени транспортни средства с преносна стойност 208 хил.лв., които са придобити при условията на договори за финансов лизинг, в т.ч. 40 хил.лв. със срок на погасяване 2010г; 21 хил.лв. със срок на погасяване – 2011г; 35 хил.лв. със срок на погасяване – 2012г; 42 хил.лв. със срок на погасяване – 2013г и 71 хил.лв. със срок на погасяване 2014г.



Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2009г. в „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи” са включени:

- разходи за доставка на софтуер за фактуриране – 17 хил.лв.
- разходи за доставка и монтаж на хладилна камера – 24 хил.лв.

14. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Като дългосрочни вземания от свързани лица в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2009г. е представено вземане по договор за цесия на Млечен път АД в размер на 1297 хил.лв.

15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	31.12.2009	31.12.2008
От обезценка на вземания	20	11
От резервирани отпуски	6	4
От прилагане на ЗКПО – режим на слаба капитализация	178	73
Общо отсрочени данъци	204	88

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Материали	2	16
Стоки за препродажба	157	146
	159	162

Материалите към 31 декември 2009 г. включват гориво, налично в резервоарите на автомобилите на стойност 2 хил. лв.

Стоки за препродажба към 31 декември 2009г. и 2008г. включват основно млечни продукти за 157 хил.лв.

Към 31.12.2009г. дружеството няма предоставени като обезпечение материални запаси.

Към 31 декември 2009г. материалите и стоките, които са на обща стойност 159 хил. лв. са оценени по доставна стойност (към 31 декември 2008г. – материали и стоки на обща стойност 162 хил. лв., оценени по доставна стойност).

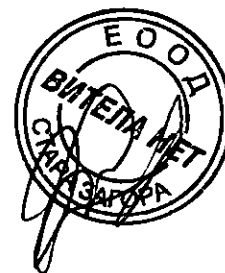
17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания от търговски клиенти	1585	1161
Вземания от свързани лица	4216	2867
Авансови плащания към доставчици	15	45
Други	403	98
Общо	6219	4171

17.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:



Приложения към Годишния финансов отчет

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания от клиенти в страната	1766	1258
Обезценка на вземания	(181)	(97)
Търговски вземания, нетно	1585	1161

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%.

През 2009г са отписани вземания от търговски клиенти на стойност 20 хил.лв. поради изтичане на пет годишен давностен срок.

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

Към 31 декември 2009г. няма необезценени вземания възникнали преди повече от 360 дни.

Движението на обезценката на вземания за 2009г. и 2008г. е както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Салдо към 1 януари	97	78
Начислени разходи за обезценка	104	21
Отписани обезценки	(20)	-
Приходи от реинтегрирани обезценки		2
Салдо	181	97

17.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2009г. и 2008г. дружеството отчита текущи вземания от свързани лица съответно в размер на 0 хил. лв. и 102 хил. лв. Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 23.

Всички вземания от свързани лица се обслужват редовно, в рамките на 30 дни от датата на получаване на фактурата. Няма обезценени или просрочени вземания.

17.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2009г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици от последно тримесечие на 2009г., в размер на 15 хил. лв., в т.ч. за доставка на стоки – 5 хил.лв.; за доставка на транспортно средство – 2 хил.лв.; предплатен наем – 4 хил.лв.; за доставка на софтуер – 4 хил.лв.

17.4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
ДДС за възстановяване	78	34
Предоставени депозити	93	47
Вземания от НОИ	4	4
Други вземания	12	13
Предплатени застраховки	15	



Приложения към Годишния финансов отчет

Предоставен краткосрочен кредит	200	
Лихви по предоставен краткосрочен кредит	1	
Други вземания	403	98

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Парични средства в лева	467	536
	467	536
	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Парични средства в брой	461	521
Парични средства в разплащателни сметки	6	15
	467	536

19. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 5 хил. лв.

20. НАТРУПАНА ЗАГУБА

Към 31 декември 2009г. дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на 4627 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход за 2009 г. – (2094) хил. лв. (за 2008г. – натрупана загуба в размер на 2528 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход – (1240) хил. лв.).

21. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

21.1 Като нетекущи задължения към свързани лица дружеството отчита задължение към Хиберния Витела АД, възникнало по силата на дългосрочен договор за временна финансова помощ през 2008г. Към 31 декември 2009г задължението е на стойност 10801 хил.лв. (31 декември 2008г – 8867 хил.лв.) Сроктът за погасяване на задължението по договора за временна финансова помощ е 31 декември 2015г.

21.2 Нетекущите задължения по лизингови договори включват задължения по договори за закупуване на 5 броя транспортни средства в размер на 92 хил.лв. със срок на погасяване 2011г – 31 хил.лв; 2012г – 30 хил.лв.; 2013г – 23 хил.лв и 2014г – 8 хил.лв.

21.3 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2009г. като текущо е класифицирано задължение по банков заем – овърдрафт, получен при следните условия:

Договорен размер на кредита	2500 хил.евро
Ползван кредит към 31.12.2009г	1031 хил.евро



Приложения към Годишния финансов отчет

Срок на кредита	31.10.2014г
Лихвен процент:	ВБЛП плюс надбавка 6,5 пункта
Обезпечение:	Особен залог на търг.предприятие и закупени материални активи
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА и допълване на оборотен капитал

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита:
 В съответствие с изискванията на МСС 1 задължението по получения овърдрафт кредит е представено в Отчета за финансовото състояние изцяло като дългосрочно задължение.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения по лизингови договори до 1 год	44	26
Задължения към доставчици	175	253
Задължения към свързани лица	1143	2563
Задължения към персонал	130	364
Данъчни задължения	7	39
Други задължения	4	10
Общо текущи търговски и други задължения	1503	3255

22.1 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ ДО 1 ГОДИНА

Текущите задължения по лизингови договори включват задължения по договори за закупуване на 5 броя транспортни средства в размер на 44 хил.лв. със срок на погасяване 2010г.

22.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към доставчици от страната фактурирани текущо	159	269
Задължения към доставчици от страната фактурирани в следващ отчетен период	16	10
	175	279

Задълженията към доставчици от страната фактурирани в следващ отчетен период представляват разходи за отчетния период, извършени до датата на съставяне на ГФО, но фактурирани от контрагентите през 2010 г., респ. 2009г

Дружеството урежда задълженията към своите доставчици между 30 и 180 дни от датата на възникване, според клаузите на съответния договор.

22.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите задължения към свързани лица към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения за лихви по дългоср.договор за временна финансова помощ	793	91
Задължения за такси по обслужване на банков кредит	35	97



Приложения към Годишния финансов отчет

Задължения доставени стоки и услуги

31.12.2009	31.12.2008
315	2375
1143	2563

22.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения за неизплатени отпуски	54	34
Задължения към персонала за възнаграждения	48	130
Задължения към социалното осигуряване	14	130
Задължения за здравно осигуряване	5	28
Лихви за забава за плащане на осигуровки		35
Задължения за осигуровки по неизплатени отпуски	9	7
	130	364

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2009г. в размер на 54 хил. лв. са за неизползвани отпуски за 2006г – 1 хил.лв.; 2007г – 4 хил.лв.; 2008г – 12 хил.лв. и 2009г. -37 хил.лв. (2008г. – 34 хил. лв.).

Върху задълженията за неползвани отпуски за 2009г. се дължат социални и здравни осигурителни вноски в размер на 9 хил. лв. (за 2008г. – 7 хил. лв.), които са начислени.

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2009г. в размер на 67 хил.лв. са за месец декември 2009г.

22.5. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения към 31 декември 2009г. и 2008г. се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Данък по ЗДДФЛ	5	39
Данък върху разходите по ЗКПО	2	
	7	39

Задълженията за данък върху доходите на физически лица към 31 декември 2009г. се отнасят за възнаграждения на персонала за месец декември 2009г.

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Законът за корпоративно подоходно облагане върху разходи за поддръжка и експлоатация на леки автомобили за месеци септември, октомври, ноември и декември 2009г.

22.6. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Запори върху заплати	1	
Договор за одит 2009г	3	
Лихви по договор за временна финансова помощ		10
	4	10

23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2009 и 2008 година дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки

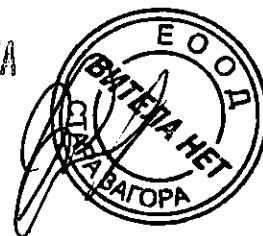


Приложения към Годишния финансов отчет

със свързани лица като предоставяне на услуги, продажба на материали и стоки, покупка на стоки и дълготрайни активи, получаване на услуги. Свързаните лица включват Компанията-майка Хиберния Витела АД, дъщерни компании на Компанията – майка и други свързани юридически лица.

През 2009г. и 2008г. дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Свързано лице – вид сделка	2009г.	2008г.
1. Маркели ЕАД		
1.1 Закупени стоки – млечни продукти, вкл. ДДС	16414	13219
1.2 Закупени ДМА- хлад.камери и трансп.средства, вкл. ДДС	103	
1.3 Продадени стоки – млечни продукти, вкл.ДДС	4	497
1.4 Продадени материали - горива, вкл.ДДС	133	400
1.5 Указани услуги – наеми, вкл.ДДС	43	
2. Сердика Сливен АД		
2.1 Закупени ДМА- транспортни средства, вкл.ДДС	1	
3. Хиберния Витела АД		
3.2 Получени услуги – юридически и право на ползване	9	9
3.2 Получени заеми – дългосрочни	4632	8212
3.3 Платени заеми – дългосрочни	2698	4660
3.4 Начислени лихви по получени дългосрочни заеми	1133	178
3.5 Платени лихви по получени дългосрочни заеми	431	
3.6 Начислени лихви по предоставени дългосрочни заеми		244
3.7 Платени лихви по предоставени дългосрочни заеми		562
3.9 Задължение за разходи по обслужване на заеми – краткосрочно	35	98
4. Норт клуб ЕООД		
4.1 Начислени лихви по предоставени заеми – дългосрочни	87	87
5. Агрохолдинг Ловико АД		
5.1 Получени заеми – краткосрочни		295
5.2 Възстановени заеми – краткосрочни		295
5.3 Закупени стоки – млечни продукти, вкл.ДДС	39	
6. Подотчетни лица		
6.1 Предоставени служебни аванси	10697	8163
6.2 Възстановени и отчетени служебни аванси	9435	7048
Разчети със свързани лица към датата на изготвяне на годишния отчет	31.12.2009г.	31.12.2008г.
1. Маркели ЕАД		
1.1 Задължение за закупени стоки – краткосрочно	315	2371



Приложения към Годишния финансов отчет

1.2 Вземане по договор за цесия – дългосрочно		2481
2. СИР Стил АД		
2.1 Вземане за продадени стоки	17	17
2.2 Обезценка на вземане за продадени стоки	(17)	(17)
2.3 Балансова стойност на вземане за продадени стоки	-	-
3. Хиберния Витела АД		
3.1 Задължение за указани услуги	-	4
3.2 Задължение по дългосрочен договор за заем	10801	8867
3.3 Задължение за лихви по дългосрочен договор за заем	793	91
3.4 Задължение за разходи по обслужване на кредит	35	98
4. Норт клуб ЕООД		
4.1 Вземане по дългосрочен договор за заем	725	725
4.2 Вземане за лихви по дългосрочен договор за заем	275	362
5. Млечен път АД		
5.1 Задължение по договор за цесия – дългосрочно	1297	1297
6. Подотчетни лица	3128	1867

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Разчетите със свързаните лица в горната таблица са представени разгърнато и включват всички аспекти на разчетните взаимоотношения с дружеството през 2009г. и 2008г.

Всички разчети със свързани лица към датата на изготвяне на отчета – 31.12.2009г (респ. 31.12.2008г) са инвентаризирани.

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2009г.	2008г.
Възнаграждения	15	13
Осигуровки	3	3
Общо	18	16

24. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;

- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в

**Приложения към Годишния финансов отчет**

съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2009 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2009г. и 2008г. е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Общ дълг	14412	12161
Пари и парични еквиваленти	(467)	(536)
Нетен дълг	13945	11625
Общо собствен капитал	(4622)	(2528)
Нетен дълг към капитал	(3,02)	(4,60)

Увеличението в съотношението дълг към капитал през 2009 година произтича главно от реализираната загуба за периода.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

25.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева.

25.2. Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31 декември 2009 година дружеството има дългосрочен заем от Хиберния Витела АД в размер на 10801 хил. лв. (за 2008г. – 8867 хил. лв.) и дългосрочен банков заем – овърдрафт в размер на 2016 хил.лв. (за 2008г – 0 хил.лв).

Лихвата по получения от дружеството заем от компанията – майка е в размер на основния лихвен процент на БНБ плюс единадесет пункта и няма риск от нарастване на размера на лихвите през следващите отчетни периоди.

Лихвата по получения от дружеството дългосрочен банков заем – овърдрафт е в размер на ВБЛП плюс надбавка 6,5 пункта

Преходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

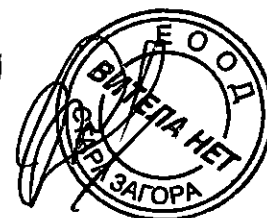
25.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали, стоки и дълготрайни активи и услуги предварително и по тримесечия, договаря цените предварително, където това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

25.4. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания.

Политиката на дружеството е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.



Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2009г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Вземания от свързани лица	4216	1000
Търговски вземания	1600	1206
Други вземания	403	1965
Пари и парични еквиваленти	467	536
	6686	4707

25.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 31 декември 2009г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2009г.	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	
Задължения по дългосрочен заем		2016	—
Задължения към свързани лица	1143	10801	
Задължения по лизингови договори	44	92	
Търговски задължения	175		
Задължения към персонал и соц.осигур.	130		
Данъчни задължения	7		
Други текущи задължения	4		
	1503	12909	

Към 31 декември 2008г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2008г.	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	
Задължения към свързани лица	2563	8867	—
Задължения по лизингови договори	26	39	
Търговски задължения	253		
Задължения към персонал и соц.осигур.	364		
Данъчни задължения	39		
Други текущи задължения	10		
	3255	8906	

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, например brutните кредитни ангажименти и brutните задължения по финансов лизинг (преди изваждане на финансовите разходи). Тези недисконтирани парични потоци се различават от стойността, включена в Отчета за финансовото състояние, защото стойностите в Отчета се базират на дисконтирани парични потоци.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние.

25.6. Справедливи стойности

**Приложения към Годишния финансов отчет**

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност

26. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**26.1. Национални резерви и военновременни запаси**

Дружеството няма ангажименти по правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

26.2. Програми за опазване на околната среда

Дейността на дружеството не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда и не са извършвани специални разходи свързани с това.

26.3. Съдебни дела и административни производства

Към 31.12.2009г. дружеството е предявило следните съдебни искове към търговски клиенти за неизпълнени договорни отношения (неплатени доставки на стоки – млечни продукти):

- Граждански дела по чл.410 от ГПК срещу:

Винтерко БГ ЕООД гр.София – главница и разноски – под 1 хил.лв.

Перла Турист АД, гр.София – главница 17 хил.лв, разноски – 2 хил.лв

ВПК Съединение, гр.София – главница и разноски 1 хил.лв

Феър Плей Пропъртис ЕООД, гр.София – главница и разноски – 2 хил.лв.

Булстар груп ООД, гр.Бургас – главница и разноски – 4 хил.лв.

- Частни изпълнителни дела срещу:

Скорпион ВИП ЕООД, гр.Хасково – главница и разноски 2 хил.лв.

Дюн Кетъринг АД, гр.Русе – главница и разноски 5 хил.лв.

- Издадени изпълнителни листи срещу:

ПК Качулка гр.Сливен – главница и разноски 1 хил.лв.

Елиаз ООД, гр.София – главница и разноски 3 хил.лв.

Нови Български мелници 98 ООД, гр.София – главница и разноски 2 хил.лв.

Мира 2000 ЕООД, гр.Казанлък – главница и разноски 9 хил.лв.



Приложения към Годишния финансов отчет

ЕТ"ЕНЦ – Славчо Петров", гр.Варна – главница и разноси 4 хил.лв.

Към 31.12.2009г. към дружеството няма предявени съдебни искиове.

26.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Във връзка с отпуснати на дружеството заем от Хиберния Витела АД са предоставени обезпечения, както следва:

- Четвърти по ред особен залог /първи след рефинансиране на кредита на „Хиберния Витела“ АД/ върху търговско предприятие „Витела Нет“ ЕООД, с пазарна оценка на лицензиран оценител по баланса към 30.06.2008г в размер на 622227лв, съгласно Договор за особен залог на търговско предприятие от 16.10.2008г

- Втори по ред особен залог (първият е в полза на ЦКБ АД) върху търговското предприятие, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения на „Витела Нет“ ЕООД, в състоянието, в което се намира към 19.11.2009г

- Особен залог на закупените с дългосрочния банков кредит дълготрайни материални активи

27.СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2009г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2009г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (25.02.2010г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

28. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2009 г. и 31 Декември 2008 г. дружеството е направило всички необходими застраховки, които се изискват от действащото към момента законодателство и застраховка финансов риск за сумата от 1700 хил.евро върху обезпеченията в полза на ЦКБ АД срещу общоприетите в търговския обмен рискове.

Настоящият финансов отчет на Витела Нет ЕООД е приет от Единоличния собственик на капитала на дружеството на 25.02.2010 година и е подписан от:

Витела Нет ЕООД:

Съставил:

.....



Управител:

.....