ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 26
4. ДРУГИ ДОХОДИ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА 26
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 26
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 27
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 27
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 27
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 27
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 28
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 28
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 30
13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 30
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 30
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 31
16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 31
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ 31
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 32
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 32
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ 32
21. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ 33
22. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 34
23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 35
24. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ 35
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 36
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 36
27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 37
28. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 37
29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 37
30. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 43

Име на дружеството:	**ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД**
Управител:	**Райчеслав Карагьозов**
Главен счетоводител:	**Калина Стоилкова**
Адрес на управление:	**София ул.Страцин №19**
Обслужващи банки:	**Прокредитбанк АД** **Райфайзенбанк АД**
Одитор:	**Мариела Кондова, регистриран одитор**

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2009 г.

	Приложения	2009	2008
		BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби	3	3 156	3 439
Други доходи от дейността, нетно	4	70	14
Себестойност на продадените стоки		(1 561)	(1 587)
Изменение на запасите на продукция		75	62
Разходи за материали	5	(324)	(365)
Разходи за външни услуги	6	(287)	(285)
Разходи за амортизация	11,12	(573)	(635)
Разходи за персонал	7	(255)	(210)
Други разходи	8	(152)	(176)
Печалба от оперативна дейност		**149**	**257**
Финансови разходи	9	(139)	(178)
Печалба преди данъци върху печалбата		**10**	**79**
Разход за данъци върху печалбата	10	**(4)**	**(12)**
Нетна печалба за годината		**6**	**67**
Преоценка на земи, машини и оборудване		231	94
Промяна в отсрочения корпоративен данък		(23)	(9)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**208**	**85**
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**214**	**152**

Поясненията приложения от страница 5 до 45 представляват неразделна част от настоящия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2010 г.

Управител: *Главен счетоводител:* *Заверил:*

Ранчезка Карчезите *Калина Стоилова* *Мариела Кондова*

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД • FONTE FRESCO Ltd. • КИФОС

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2009 година

	Приложения	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	2 308	2 759
Нематериални активи	12	3	6
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	13	94	2
		2 405	**2 767**
Текущи активи			
Материални запаси	14	480	508
Вземания от свързани лица	15	84	66
Търговски вземания	16	30	19
Други вземания и предплатени разходи	17	38	42
Парични средства и парични еквиваленти	18	1	19
		633	**654**
ОБЩО АКТИВИ		**3 038**	**3 421**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19		
Основен капитал		20	20
Общи резерви		150	150
Резерв от последващи оценки		645	438
Натрупани печалби		554	642
		1 369	**1 250**
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	20	432	750
Дългосрочни банкови заеми	21	425	389
Пасиви по отсрочени данъци	22	143	133
		1 000	**1 272**
Текущи пасиви			
Краткосрочна част по финансов лизинг	20	320	501
Търговски задължения	23	139	151
Краткосрочни банкови заеми	24	93	118
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	21	33	52
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	25	48	36
Задължения за данъци	26	36	6
Други краткосрочни задължения	27	-	35
		669	**899**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**3 038**	**3 421**

Пояснителните приложения от страници 5 до 43 представляват неразделна част от настоящия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2010 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 43 е одобрен от Управителя и е подписан на 28.02.2010 г. от:

Управител: *Ръководител Кирилов*

Главен счетоводител: *Калина Стоилкова*

Заверил: *Мариела Кондова*

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД • FONTE FRESCO Ltd. • СОФИЯ

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2009 година

	Приложения	2009	2008
		BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		3 064	4 112
Плащания на доставчици		(1 813)	(2 551)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(225)	(186)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(183)	(113)
Платени данъци върху печалбата		(1)	(6)
Платени дивиденти		(92)	-
Курсови разлики, нетно		(1)	(3)
Платени лихви и банкови такси		(24)	(18)
Други постъпления, нетно		(149)	(103)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**576**	**1 132**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни материални активи		(20)	(342)
Постъпления от продажби на дълготрайни материални		3	11
Покупки на нематериални активи		-	-
Покупка на инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия		70	(2)
Други постъпления/(плащания), нетно		-	35
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**53**	**(298)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от краткосрочни банкови заеми		1 285	1 537
Постъпления от дългосрочни банкови заеми		469	(31)
Изплащане на дългосрочни банкови заеми		(454)	-
Изплащане на краткосрочни банкови заеми		(1 311)	(1 473)
Изплащане на лихви подългосрочни банкови заеми		(39)	(42)
Плащания по финансов лизинг		(597)	(826)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(647)**	**(835)**
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		**(18)**	**(1)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	18	19	20
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	1	19

Пояснителните приложения от страница 5 до 43 представляват неразделна част от настоящия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2010 г.

Управител: *Главен счетоводител:* *Заверил:*

Райчеслав Карагьозов *Калина Стоилкова* *Мариела Кондова*

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД • КИФОС • С.Ц.А.

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2009 година

	Приложения	Основен капитал BGN'000	Общи резерви BGN'000	Резерв от последваща оценка BGN'000	Натрупани печалби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 31 декември 2007		20	150	354	574	1 098
Нетна печалба за годината		-	-	-	67	67
Печалби от преоценка на ДМА		-	-	94	-	94
Ефект от отсрочени данъци върху позиции, отчетени директно в/пренесени от собствения капитал		-	-	(9)	-	(9)
Салдо на 31 декември 2008		20	150	439	641	1 250
						-
Салдо на 31 декември 2008 (коригирано)		20	150	439	641	1 250
Нетна печалба за годината		-	-	-	6	6
Печалби от преоценка на ДМА		-	-	231	-	231
Разпределение на дивиденти		-	-	-	(96)	(96)
Ефект от отсрочени данъци върху позиции, отчетени директно в/пренесени от собствения капитал		-	-	(25)	3	(22)
Салдо на 31 декември 2009	19	20	150	645	554	1 369

Пояснителните приложения от страница 5 до 43 представляват неразделна част от настоящия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2010 г.

Управител: *Главен счетоводител:* *Заверил:*

Радослав Карапенев *Калина Стоилова* *Мариела Кондова*

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД • FONTE • СОФИЯ

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД е дружество, създадено през м.април 1996 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София , ул. Страцин № 19. Съдебната регистрация на дружеството е от *1996* г.,-решение № 1 /*1996* г. на Софийски градски съд. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение № 3/2002 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2009 г. дружеството се представлява и управлява от Райчеслав Карагьозов, който е едноличен собственик на капитала.

Към 31.12.2009 г. общият брой на персонала в дружеството е 50 работници и служители (към 31.12.2008 г.: 50).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството и през 2009 г. включва следните видове операции и сделки:

- Продажба на продукти за топли напитки ;
- Поддръжка и профилактика на кафе машини.

1.3. Структура на дружеството

ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2009 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2007	2008	2009
БВП в млн. лева *	56,520	66.728	66.256
Реален растеж на БВП	6.2%	6.0%	(5)%
Инфлация в края на годината	12.5	7.8	0.6
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33723	1.4067
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.33122	1.38731	1.36409

Основен лихвен процент в края на годината	4.58%	5.12	0.55%
Безработица (в края на годината)	6.9%	6.27%	9.13%

Източник: Националния статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ФОНТЕ ФРЕСКО ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход на мястото на отчета за дейността, и на нови, както и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за всаобхватния доход и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-

кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход, доколкото то няма обекти (активи, пасиви и операции), които да са свързани с отчитането на други компоненти на всеобхватния доход;

- Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в, МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27),34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/ изграждането /производството;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна pro rata дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;

- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил МСС14. Стандартът изисква "управленски подход" при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност;

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменения (анулирания). Тези промени пояснят определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отмененията (анулиранията);

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните транзакции и активи, използвани за управление на ликвидността;

- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкуване се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкуване дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност;

- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.). Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;

- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност(в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

- Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството, тъй като те не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната му политика и финансовите му отчети. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. За тях ръководството е преценило, че не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, тъй като дружеството няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции.

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС 31, МСС21 и МСФО7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.). Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третирани като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството- майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици(акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби. Промените в този стандарт не биха оказали влияние върху счетоводната политика на дружеството, тъй като то не е компания-майка;

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект. Дружеството няма хеджирани позиции;

- КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.). Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията"отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него;

- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица,които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др.подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;

- Подобрения в МСФО (м.април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност

в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

- КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение;

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се

въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

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 (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение №2.20.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във 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. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние (баланса), 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.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "други доходи за дейността".

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като съотношение в процент на извършените до момента услуги към общия планиран обем на услугите, които са предвидени да бъдат извършени.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи от дейността". Аналогично е представянето на лихвите по текущи сметки и търговски вземания и задължения.

2.5. Разходи

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

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и финансов лизинг. Лихвените разходи се признават на база метода на ефективната лихва за периода на договора за заем, респ. за финансов лизинг.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, 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.

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

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16, а именно:преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради и инсталации – 25 г.;
- Компютърно оборудване – 2 г.;
- Машини и съоръжения – 3 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7 г.

• Леки и лекотоварни автомобили – 4-5 г.

Определеният срок на годност (на експлоатация) 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 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 заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойността при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която 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.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние (баланса) по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена вкл.митническите такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработката на допълнителни функционалности, разходи за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката, създаването, доставката, инсталирането, параметризирането на нематериалния актив и пр.

Последваща оценка

Последващите разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив, които могат да бъдат надеждно измерени и отнесени към него, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, консултации във връзка с поддръжката и пр.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи, които включват основно софтуер. Полезният живот на софтуера е 2 г.

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, се определя приблизително възстановителна стойност и ако тя е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на съответните активи като загубата от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциираните предприятия са представени в отчета за финансовото състояние (баланса) по себестойност.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено

(чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвентирано, освен ако съществуват доказателства за противното.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от двете: себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат дадена стока, материал или продукт в тяхното настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки, продукти и материали в готов вид цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид. При употребата (продажбата) на стоките, материалите, продуктите се използва методът на средно-претеглената цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до три месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;

• лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;

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

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се

изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние (баланса) 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 в преобладаващата си част 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.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по/от оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. 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 и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица 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 за здравно осигуряване през 2009 г. е 30.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.5%, 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.

През 2010 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване, възлиза на 28.5%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 6.1% за сметка на работодателя и 4.9% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40;

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж

и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;

- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при пастъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчисленнето на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние (баланса), коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за всеобхватния доход в периода (годината), в който възникнат.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние (баланса) по тяхната сегашна стойност.

2.16. Дружествен капитал

Фонте Фреско ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дружествени дялове.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10%. (2008 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички времени разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми времени разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми времени разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми времени разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми времени разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2009 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2008 г.: 10%).

2.18.Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания". 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 за финансовото състояние (баланса).

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние (баланса) по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние (баланса). Лихвеният доход по 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. (Приложения № 2.10 и 2.11).

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние (баланса) по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.12 и 2.13).

2.19. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителниисчетоводни оценки и предположения с висока несигурност.

2.19.1. Преоценка на имоти, машини и оборудване

Дружеството е преоценило по справедлива стойност недвижимите имоти към 31.12.2007 г., а машините - към 31.12.2009 г. За целта е използван независим оценител. Оценката е извършена при прилагане на следните оценъчни методи: пазарен метод /сравнение на пазарни аналози/, метод на разходите /чиста стойност на активите/ и метод на амортизираната възстановителна стойност. Разликата между балансовата стойност на активите и новата преоценена стойност е била отразена , като се използва коефициент, представляващ съотношение между двете стойности. С този коефициент е индексирана отчетната стойност на активите и натрупаната амортизация.

2.19.2. Нормален капацитет

Дружеството е определило нормален производствен капацитет: 18,500 кг. кафе за месец. Производственият капацитет е определен въз основа на очакваното средно производство за следващите две години, при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Стоки	2,304	2,542
Услуги	783	858
Продукция	69	39
Общо	**3,156**	**3,439**

Приходите от продажба на стоки са от вътрешния пазар и са от продажби на топли напитки: 2,304 х.лв. (2008 г.: 2,542 х.лв.)

Приходите от услуги са от вътрешния пазар и са от сервизна дейност на машини за топли напитки: 783 х.лв. (2008г.: 858 х.лв.)

Приходите от продажби на продукция са от продажба на кафе: 69 х.лв.(2008 г.: 39 х.лв.)

4. ДРУГИ ДОХОДИ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Продажба на ДМА	*3*	*11*
Балансова стойност на продадените ДМА	*-*	*(7)*
Печалба от продажба на ДМА	3	4
Печалба /(загуба) от курсови разлики	(2)	(3)
Получени застрахователни обезщетения	5	13
Приходи от продажба на дялове	64	-
Общо	**70**	**14**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Горива и енергия	121	133
Основни суровини и материали	109	77
Резервни части	40	60
Авточасти	24	36
Канцеларски материали	2	2
Други	28	57
Общо	**324**	**365**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Поддръжка на машини	103	96
Комуникационни услуги	35	51
Наеми	35	26
Застраховки	29	35
Софтуерни услуги	18	1
Поддръжка на автомобили	17	18
Банкови такси и комисионни	12	12
Куриерски услуги	11	12
Данъци и такси	4	4
Счетоводни услуги	4	5
Обучение	1	20
Други	18	5
Общо	**287**	**285**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи възнаграждения	216	175
Вноски по социалното осигуряване	39	35
Общо	**255**	**210**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Командировки	119	120
Семинари	11	-
Отписани вземания	1	12
Други	21	44
Общо	**152**	**176**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2009	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Лихви по заеми и финансов лизинг	134	178
Банкови такси и комисионни по заеми	5	-
Общо	**139**	**178**

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2009 BGN '000	*2008 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	175	30
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(17)	(3)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	13	(9)
Свързани с намаление на данъчната ставка		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	**(4)**	**(12)**
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	10	79
Данъци върху печалбата – 10% (2008 г.: 10 %)	(1)	(8)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – 35 х.лв. (2008 г.: 47 х.лв.)	(3)	(4)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(4)**	**(12)**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		*Машини, съоръжения и оборудване*		*Транспортни средства*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Други*		*Общо*	
	2009	*2008*	*2009*	*2008*	*2009*	*2008*	*2009*	*2008*	*2009*	*2008*	*2009*	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност											-	-
Салдо на 1 януари	726	726	3,241	2,844	721	469	-	-	57	46	4,745	4,085
Придобити	-	-	8	312	5	265	1	-	6	11	20	588
Преоценка	-	-	231	94	-	-	-	-	-	-	231	94
Отписани	-	-	(196)	(9)	(7)	(13)	-	-	-	-	(203)	(22)
Салдо на 31 декември	726	726	3,284	3,241	719	721	1	-	63	57	4,793	4,745

Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	24	-	1671	1185	258	162	-	-	33	19	1,986	1,366
Начислена амортизация за годината	22	24	398	487	134	110	-	-	15	14	569	635
Отписана амортизация	-	-	(63)	(1)	(7)	(14)	-	-	-	-	(70)	(15)
Салдо на 31 декември	46	24	2,006	1,671	385	258	-	-	48	33	2,485	1,986
Балансова стойност на 31 декември	**680**	**702**	**1,278**	**1,570**	**334**	**463**	**1**	**-**	**15**	**24**	**2,308**	**2,759**

Към 31.12.2008 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: земи на стойност 152 х. лв. и сгради с балансова стойност 528. х. лв. (31.12.2008 г.: земи 152 х.лв. и сгради 550 х.лв.).

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството е както следва:

- Машини 732 х.лв. (31.12.2008 г.285 х.лв.);
- Автомобили 114 х.лв. (31.12.2008 г.95х.лв.);
- Други 30 х.лв. (31.12.2008 г.:12 х.лв.).

Към 31.12.2009 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват разходи за придобиване на офис обзавеждане: 1 х.лв. (31.12.2008 г.:няма)

Към 31.12.2009 г. балансовата стойност на активите по договори за финасов лизинг са както следва:

- машини и оборудване: 369 х.лв. (31.12.2008 г.: 1,195 х.лв.);
- автомобили: 316 х.лв. (31.12.2008 г.: 439 х.лв.).

Към 31 декември 2008 г. в отчета за финансовото състояние (баланса) на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, както следва: земя на стойност 152 х.лв (31.12.2008 г.:152 х. лв.) и сграда с балансова стойност: 574 х.лв. (31.12.2008 г.: 574 х.лв.)

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2009 *BGN '000*	*2008* *BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	6	-
Придобити	-	6
Салдо на 31 декември	**6**	**6**
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари		
Начислена амортизация за годината	3	-
Салдо на 31 декември	**3**	**-**
Балансова стойност към 31 декември	**3**	**6**

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в асоциирани предприятия са както следва:

Име	*Страна*	*Балансова стойност* *31.12.2009* *BGN '000*	*% на участие*
РЕАВЕНДИНГ ГРУП ООД	България	94	46.81
Общо:		94	

Име	*Страна*	*Балансова стойност* *31.12.2008* *BGN '000*	*% на участие*
РЕАВЕНДИН ГГРУП ООД	България	2	46.80
Общо:		2	

Предметът на дейност на асоцираното дружество е търговия с кафе.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2009 *BGN '000*	*31.12.2008* *BGN '000*
Стоки	330	416
Готова продукция	137	62
Материали	13	30
Общо	**480**	**508**

Наличните ***стоки*** към 31 декември включват основно кафе и напитки: 330 х.лв. (31.12.2008 г.: 416 х.лв.)

Наличната ***готова продукция*** към 31 декември включва: кафе на зърна на стойност 137 х.лв. (31.12.2008 г.: 62 х.лв.)

Материалите към 31 декември включват основно фолио:13.х.лв.(31.12.2008 г.:13 х..лв.фолио и 17 х.лв. резервни части).

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани лица са както следва:

	31.12.2009 BGN '000	*31.12.2008 BGN '000*
Вземания по предоставени служебни аванси		
Райчеслав Карагьозов	77	66
	77	**66**
Търговски вземания		
Реавендинг Груп ООД	7	-
Общо	**7**	**-**

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2009 BGN '000	*31.12.2008 BGN '000*
Вземания от клиенти	30	17
Доставчици по аванси	-	2
Общо	**30**	**19**

Търговските вземанията от клиенти са текущи, (с възраст в рамките на обичайния кредитен срок, безлихвени, деноминирани в лева и са възникнали по повод продажба на стоки и услуги. Средният срок на събираемост на вземанията е 1 месеца.

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2009 BGN '000	*31.12.2008 BGN '000*
Служебни аванси	26	27
Предплатени разходи	12	11
Данъци за възстановяване	-	4
Общо	**38**	**42**

Предплатените разходи включват предплатени застрахователни премии 12 х.лв. (31.12.2008 г.: 11 х.лв.). Тези разходи ще бъдет признати като текущи разходи през следващите 12 месеца.

Данъците за възстановяване включват надвнесен корпоративен данък: няма (31.12.2007 г.: 4 х.лв.)

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	1	18
Парични средства в каса	-	1
Общо	**1**	**19**

Наличните към 31.12.2009 г. парични средства са по сметки на дружеството в Прокредитбанк АД и Райфайзенбанк АД.

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2009 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 20 х.лв., разпределен в 20 дяла с номинална стойност за един дял 1000 лева.Капиталът е изцяло собственост на Райчеслав Карагьозов.

Общите резерви *са* формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Резервът от последващи оценки е формиран на база извършени преоценки на земи, сгради и машини през последните три години. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние (баланса) към 31.12.2009 г. задължения по финансов лизинг са представени нетно от дължимата лихва са както следва:

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	*BGN '000*
До 1 година	368	572
в т.ч.: главница	*320*	*501*
Лихва	*48*	*71*
над 1 година	467	881
в т.ч.: главница	*432*	*750*
Лихва	*35*	*131*
Общо	**835**	**1,453**

Договорите за финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили и машини при следните условия:

Лизингодател	**Срок**	**Лихва**
Нестле България АД	5 г.	6,75%
Райфайзен Лизинг АД	5 г.	4,88% плюс тримесечен евролибор
Автомотор Корпорация АД	5 г.	4,80% плюс едномесечен евролибор

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние (баланса) като краткосрочна част на дългосрочни задължения по финансов лизинг.

21. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Получател:	*Прокредитбанк АД*
Целта на заема е:	Инвестиционне заем
Договорена сума:	469 х.лв.
Амортизируема стойност:	469 х.лв.
Падеж:	2019 г.
Договорен лихвен процент:	6 месечен евролибор + 4.25%
Ефективен лихвен процент:	6 месечен евролибор + 4.25%
Обезпечение:	*ипотека на имот 240 х.евро*
Просрочени суми към 31.12.2009 г.	Няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	458 х.лв. (в т.ч. лихва 1 х.лв.)
	в т.ч. дългосрочна част: 425 х.лв.
	в т.ч. краткосрочна част: 32 х.лв.
Салдо към 31.12.2008 г.:	няма

Кредитор:	*Райфайзенбанк АД*
Целта на заема е:	Инвестиционен заем
Договорена сума:	472 х.лв
Амортизируема стойност:	472 х.лв
Падеж:	2017 г.
Договорен лихвен процент:	8.50 %
Ефективен лихвен процент:	8.50 %
Обезпечение:	Ипотека на недвижими имоти
Просрочени суми към 31.12.2008 г.	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	няма
Салдо към 31.12.2008 г.:	441 х.лв.
	в т.ч. дългосрочна част: 389 х.лв.
	в т.ч. краткосрочна част: 52.х.лв.

22. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние (баланса):

	времена разлика	*данък*	*времена разлика*	*данък*
	31.12.2009	*31.12.2009*	*31.12.2008*	*31.12.2008*
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност на имоти, машини и оборудване	733	73	866	87
Резерв от последваща оценка	717	72	486	48
Общо пасиви по отсрочени данъци	**1,450**	**145**	**1,352**	**135**
Компенсируеми отпуски на персонала	19	2	17	2
Общо активи по отсрочени данъци	**19**	**2**	**17**	**2**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	**1,431**	**143**	**1,335**	**133**

23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	***BGN '000***
Доставчици в страната	131	143
Клиенти по аванси	8	8
Общо	**139**	**151**

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени и текущи, свързани с доставка на стоки и услуги. Дружеството изплаща своите задължения обичайно с кредитен период в в рамките на 10 дни, освен ако няма специално уговорен по-дълъг срок.

24. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Краткосрочните банкови заеми са както следва:

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	***BGN '000***
Краткосрочен заем от Прокредитбанк АД	92	98
Овърдрафт от Райфайзенбанк АД	1	18
Задължения по кредитна карта	-	2
Общо	**93**	**118**

Кредитор:	*Прокредитбанк АД*
Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	100 х.лв.
Амортизируема стойност:	100 х.лв.
Падеж:	26.2.2010 г.
Договорен лихвен процент:	10.98%
Ефективен лихвен процент:	10.98%
Просрочени суми към 31.12.2009 г.	Няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	92 х.лв. (в т.ч. лихва 1 х.лв.)
Салдо към 31.12.2008 г.:	98 х.лв.

Кредитор:	*Райфайзенбанк АД*
Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	10 х.евро
Амортизируема стойност:	10 х.евро
Падеж:	31.01.2010 г.
Договорен лихвен процент:	18.00 %
Ефективен лихвен процент:	18.00 %
Просрочени суми към 31.12.2009 г.	Няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	1 х.лв.
Салдо към 31.12.2008 г.:	18 х.лв.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към персонала	39	29
Задължения към осигурителни предприятия	9	7
Общо	**48**	**36**

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 13 х.лв. (31.12.2008 г.:10 х.лв.);

- начисления в размер на 19 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2008 г.: 15 х.лв.);

- депонирани заплати на служители 7 х.лв. (31.12.2008 г.: 4 х.лв.).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 6 х.лв. (31.12.2008 г.:5 х.лв.);

- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 3 х. лв. (31.12.2008 г.:2 х.лв.).

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2009	*31.12.2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Данък върху добавената стойност	18	4
Корпоративен данък	12	-
Данък върху доходите на физическите лица	6	2
Общо	**36**	**6**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.12.2004 г.;
- пълна данъчна ревизия – няма;
- Национален осигурителен институт – няма.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват получен аванс за покупка на дялове: няма (31.12.2008 г.: 35 х.лв.)

28. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Райчеслав Карагъозов	Управител и едноличен собственик на капитала	2008 г. и 2009 г.
Реавендинт груп ООД	Асоциирано дружество	2008 г. и 2009 г.

През 2009 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Продажби на свързани лица	*2009*	*2008*
	BGN '000	*BGN '000*
Реавендинг груп ООД	66	-
Общо	**66**	**-**

Видове продажби на свързани лица	*2,009*	*2,008*
	BGN '000	*BGN '000*
Услуги	10	-
Стоки	56	-
Общо	**66**	**-**

29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на

минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в друга валута.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2009 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Търговски и други вземания	-	30	-	-	-	-	30
Вземания от свързани лица	-	7	-	-	-	-	7
Парични средства и парични еквиваленти	1	-	-	-	-	-	1
Общо активи	**1**	**37**	**-**	**-**	**-**	**-**	**38**
Финансови пасиви							
Банкови заеми	-	98	12	52	599	-	761
Задължения по финансов лизинг	-	40	62	266	467	-	835
Задължения към доставчици	-	-	-	-	-	131	131
Общо пасиви	**-**	**141**	**96**	**403**	**956**	**131**	**1,727**

31 декември 2008 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Търговски и други вземания	-	17	-	-	-	-	17
Парични средства и парични еквиваленти	18	-	-	-	-	1	19
Общо	**18**	**17**	**-**	**-**	**-**	**1**	**36**
Финансови пасиви							
Банкови заеми	-	118	26	64	516	-	724
Задължения по финансов лизинг	-	48	96	428	881	-	1,453
Задължения към доставчици	-	-	-	-	-	143	143
Други финансови пасиви	-	-	-	-	-	35	35
Общо	**-**	**166**	**122**	**492**	**1,397**	**178**	**2,355**

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на определен лихвен риск от своите краткосрочни задължения по банкови заеми и по финансов лизинг, доколкото същите са с фиксиран лихвен процент. Управлението на този риск се осигурява с преразглеждане на цените на предоставяните на клиентите от дружеството услуги, в които цени то инкорпорира промените на този лихвен процент. Дружеството е изложено на по-нисък лихвен риск от своите дългосрочни заеми, доколкото те са с плаваща лихва, базирана на юрибора. Дружеството контролира този риск като в случаите на неблагоприятна промяна в лихвените равнища предплаща остатъка по заемите и договаря нов заеми при пазарни условия.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали активи и пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

31 декември 2009 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	30	-	-	30
Вземания от свързани лица	7	-	-	7
Парични средства и парични еквиваленти	1	-	-	1
Общо	**38**	**-**	**-**	**38**
Финансови пасиви				
Банкови заеми	-	457	94	551
Задължения по финансов лизинг	-	335	417	752
Задължения към доставчици	131	-	-	131
Общо	**131**	**792**	**511**	**1,434**

31 декември 2008 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	17	-	-	17
Парични средства и парични еквиваленти	1	18	-	19
Общо	**18**	**18**	**-**	**36**

Финансови пасиви				
Банкови заеми		441	118	559
Задължения по финансов лизинг		587	664	1,251
Задължения към доставчици	143			143
Други финансови пасиви	35			35
Общо	**178**	**1028**	**782**	**1,988**

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние (баланса) и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

През 2009 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките от 40% до 60% .

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2009	*2008*
	BGN'000	*BGN'000*
Общо дългов капитал, включаеми от трети лица	**1,303**	**1,810**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(1)	(19)
Нетен дългов капитал	**1,302**	**1,791**
Общо собствен капитал	**1,369**	**1,250**
Общо капитал	**2,671**	**3,041**
Съотношение на задлъжнялост	**48%**	**59%**

Информация за задълженията, паричните средства и капитала се намира в приложения № 20, 21, 23, 18 и 19.

Справедливи стойности

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.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

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.

Притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние (баланса) оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

30. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Оперативен лизинг

Дружеството е наело по договор за оперативен лизинг офис в гр.София, ул.Цветна градина №31 и помещение на ул.Страцин №19. Дружеството не разполага с информация за справедливата стойност на наетите активи.

Банкови гаранции

Дружеството е главен длъжник по договор за банкова гаранция на стойност 50 х.лв., открита в полза на Нестле България АД (бенифициер).