

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОПОВЕСТЯВАНЕ	

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Фонте Фреско”ЕООД е дружество, създадено през месец 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 по ф.д 3791 / 199 6 г. на Софийски градски съд.

“Фонте Фреско”ЕООД се представлява и управлява от Управителя Райчеслав Миладинов Карагъзов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2006 г. включва следните видове операции и сделки:

- Продажба на вендинг машини и инградиенти за тях.
- Продажба на услуги по поддръжка и профилактика на машини топли напитки.

Структура на Дружеството

“Фонте Фреско”ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Фонте Фреско”ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/,

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.

2.2. Сравнителни данни

Отчетната 2006 г. е първа година, за която дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с МСФО. При изготвяне на финансовия отчет не е извършено преизчисление на сравнителните данни за 2005 г

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна (годишна) база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца (годината). Към 31.12.2006 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.4 Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за 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 от собствеността на стоките 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 ѝ.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

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 приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на справедливата им цена.

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

През финансовата 2006 година дружеството отчита машините придобити по договор за финансов лизинг по себестойност. През 2003 година е направена преоценка на всички дълготрайни активи, като разликата между отчетната стойност и справедливата стойност е отразена в преоценъчен резерв.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.. Полезният живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване – 3г. 4 месеца
- компютри – 2 години..
- стопански инвентар – 6 г10 м..
- транспортни средства – 4 години.

Балансовите стойности на дълготрайните материални 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, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна

цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в 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 приходи и разходи и/или за сметка на формиран преоценен актив за съответните активи. Към 31,12,2006 не са налице условия за обезценка на активите на дружеството.

2.7. Дългосрочни инвестиции

Дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата или продажбата на материалните запаси се използва методът на първа входяща първа изходяща цена.

Нетната реализуема 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. Тя е определена на база на историческия опит на дружеството.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Продажната цена е сегашната стойност на възнаграждението по сделката, като дължимите вноски са сконтирани с предвидения лихвен процент. Лихвеният доход се признава когато реално се придобие- пропорционално на времева база и при използване на предвидения лихвен процент.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

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%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за

справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.12. 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 счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи 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 лихва 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. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен 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 оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.13. Дружествен капитал и резерви

“ФОНТЕ ФРЕСКО” ЕООД, като 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. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”, но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2006 г. е 15%.

Финансовият резултат на дружеството за 2006 година е счетоводна печалба в размер на 139 хиляди лева, начислените данъци за сметка на печалбата са 32 хиляди лева, балансовата печалба е 107 хиляди лева.

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.

2.15.Провизии

Провизиите се признават , когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие и е вероятно да са необходими изходящи парични потоци за да се уреди(погаси) задължението.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение.Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма , която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

1. АКТИВИ

1.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1.1.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	31.12.2006	31.12.2005
	BGN '000	BGN '000
1. Машини и оборудване	1704	1696
2. Транспортни средства	107	88
3. Други ДМА	16	15
4. Компютърна техника	6	
5. Разходи за придобиване на ДМА	0	68
Общо:	1833	1867

1.1.2 Нематериални дълготрайни активи

	31.12.2006	31.12.2005
	BGN '000	BGN '000
1. Програмни продукти		2
Общо:	0	2

1.2. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1.2.1. СТОКОВО МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2006	31.12.2005
	BGN '000	BGN '000
1. Стоки	285	239
2. Материали	13	
3. Продукция	5	
Общо:	303	239

Извършен е преглед на наличностите от материални запаси към 31.12.2006 г.

Нетната реализуема стойност е определена с помощта на компетентни специалисти от дружеството като е ползвана информация за цени на основните доставчици.

Не е направена обезценка на материалите, поради това че не са на лице условия за обезценка. Същите са включени в отчета по цена на придобиване /която е равна на среднопретеглената и възстановимата предвид на това, че материалните запаси са бързооборотни и цената им съответства на моментната на пазара/.

1.2.2. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2006</i>	<i>31.12.2005</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Други краткосрочни вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	<u>96</u>	<u>26</u>
2. Данъци за възстановяване		<u>46</u>
3. Други краткосрочни вземания	<u>20</u>	<u>22</u>
Общо:	<u>116</u>	<u>94</u>

1. 2.3. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2006</i>	<i>31.12.2005</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	12	1
Разплащателни сметки	<u>31</u>	<u>12</u>
Общо:	<u>43</u>	<u>13</u>

Наличните към 31.12.2006 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: Прокредитбанк АД.

2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

2.1. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2006 BGN '000	31.12.2005 BGN '000
1. Задължения към финансови предприятия	1165	1232
2. Задължения по заеми към свързани предприятия	155	183
Общо:	1320	1415

2.2. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

2.2.1 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2006 BGN '000	31.12.2005 BGN '000
1. Задължения към доставчици от страната	146	142
2. Задължения към НАП	16	0
3. Задължения към персонала	13	2
Общо:	175	144

Задълженията към доставчици са текущи (до 6 м.) и са погасени към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Задълженията към НАП са: Разчети за данък върху печалбата в размер на 1 х.лв., разчети за ДДС в размер на 11 хил.лв. и разчети с осигурителни предприятия в размер на 4х.лв.

Задълженията към персонала са: Работни заплати на персонала за м.12.2006г. в размер на 8 х.лв., депонирани 1 х.лв. и начислени компенсируеми отпуски за 2006г . 4 х.лв.

2.2.2 КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Получените банкови заеми включват:

Банка кредитор:
Прокредитбанк АД
Целта на кредита е: Оборотни средства

Салдо към 31.12.2006 г: 10 х.лв

2.2.3 ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2006	31.12.2005
	BGN '000	BGN '000
Отсрочени данъци	48	17
Общо:	48	17

3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2006	31.12.2005
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал, в т.ч.	20	20
Внесен		
Невнесен		
Общи резерви	150	150
Преоценъчен резерв	214	222
Печалба/загуба за годината	107	142
Натрупани печалби/загуби	251	105
Общо:	742	639

Основен капитал

Към 31.12.2006г. регистрираният дружествен капитал на “ФОНТЕ ФРЕСКО” ЕООД възлиза на 20 хил. лв., разпределен в 20 дяла с номинална стойност 1000. лв. всеки.

Дяловете са разпределени са еднолична собственост

Общите резерви са формирани от вноски на собственика

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА

Приходите от продажба на стоки включват:

	2006	2005
	BGN '000	BGN '000
Вътрешен пазар	2100	1552
Общо:	<u>2100</u>	<u>1552</u>

Приходите от продажба на продукция включват:

	2006	2005
	BGN '000	BGN '000
Вътрешен пазар	12	
Общо:	<u>12</u>	

Приходите от услуги включват:

	2006	2005
	BGN '000	BGN '000
Вътрешен пазар	511	512
Износ		
Общо:	<u>511</u>	<u>512</u>

Другите приходи са в размер на 23 х.лв.

Дружеството има приходи от продажба на ДМА през 2006г.-
21 хил.лв.

4. РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

4.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2006	2005
	BGN '000	BGN '000
Горива	71	63
Резервни части	46	14
Канцеларски материали	2	2
Други материали	74	57
Общо:	193	136

4.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2006	2005
	BGN '000	BGN '000
Наеми	24	11
Разходи за комуникация	38	46
Застраховки	14	7
Сервизна дейност	26	189
Други услуги	92	52
Общо:	194	305

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ -456 Х.ЛВ.

4.4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА -125 Х.ЛВ.

4.5. ДРУГИ РАЗХОДИ – 70 ХЛ ЛВ

4.6.БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ включва:

	2006 BGN '000	2005 BGN '000
Балансова стойност на продадени ДМА	18	
Отчетна стойност на продадени стоки	1392	1088
Материали.....		
Общо:	<u>1410</u>	<u>1088</u>

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите разходи в размер на 86 хиляди лева представляват лихви по банкови заеми и съответно полагащата се част за признаване по финансов лизинг, банкови такси и разходи от отрицателна промяна на валутните курсове. Финансовите приходи са в размер на 1 х.лв. и са формирани от положителни курсови разлики и лихви по банкови сметки.

6. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ - НЯМА

7. ФИНАНСОВИ И ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГИ

Дружеството има сключени договори за доставка за финансов лизинг: на машини за топли напитки на финансов лизинг с “Нестле София” АД и доставка на машини за оборудване на производствен процес с Райфайзенбанк АД.

Към датата на съставяне на финансовия отчет общото задължение по лизинговите договори е 1540 х.лв. в т.ч. 375 х.лв. лихви.

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг /наем/ за ползване на офиси. Разходът по него се признава за текущ разход.

София
15.03.2007г.

Съставил:
Калина Стоилкова