

СЪКРАТЕНИ ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**/ПРЕДСТАВЛЯВА НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ
КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2007Г./**

1/Информация за дружеството

“САФ Магелан” АД по своята юридическа форма е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 5841/2001 г. Седалището на дружеството е в Република България - гр. София 1113, ул. Тинтява № 17А.

Основните дейности са: търговия с месо, риба, месни и рибни продукти, вина, млечни продукти предимно внос от Европейският съюз, а също и от 2007 година отдаване под наем на хладилни площи.

Акциите на дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Георги Костадинов Георгиев – Изпълнителен директор

Ефросина Петрова Иванова - председател на съвета на директорите

Виолета Василева Антонова - член на съвета

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 1 716 000.00 лева, разделени в 1 716 000 броя акции с номинална стойност на една акция – 1 лев.

Основни акционери към 30.09.2007г. са:

Георги Костадинов Георгиев 79.99% акционерен дял

Христо Петров Петров 7.81% акционерен дял

ИД Адванс Инвест АД 6.99% акционерен дял

Финансовият отчет е консолидиран.

Дъщерно дружество към 30.09.2007г. е:

Камарко Дистрибутори ЕООД, Идентификационен номер 130 566 496

Предмет на дейност: покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, менителници, записи на заповед и чекове, складови сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски и др. услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг отдаване на коли под наем /рент- а -кар/. Дружеството е с капитал 5000.00 /пет хиляди/ лева, разпределен в 50 дружествени дяла, по 100 лева всеки един.

Дружеството се управлява и представлява от Стефчо Георгиев Иванов ЕГН 5410110668.

2/База за изготвяне на междинния финансов отчет.

Този съкратен консолидиран междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международен стандарт за финансово отчитане /МСФО/ 34 Междинни финансови отчети. Финансовият отчет е изготвен в български лева, закръглени до хиляда.

“САФ Магелан” АД и дъщерните му дружества са избрали и прилагали една и съща собствена счетоводна политика в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и Закона за счетоводството. Счетоводната политика която използва дъщерното дружество е една и съща както във встъпителният баланс по МСФО, така и за всички периоди представени в първия му финансов отчет по МСФО. Спазени са всички приложими МСФО, които са в сила на датата, към която се изготвя първият финансов отчет по МСФО.

Ръководството на дъщерното дружество оценява имоти, машини, съоръжения, оборудване на датата на преход към МСФО по тяхната преносна стойност, като намерена стойност на тази дата.

Преносната стойност в общи линии е сравнима със справедливата стойност, т.е. амортизираната себестойност.

3/Съответствие с МСС

Финансовият отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от комисията на Европейския съюз, в редакцията им към 1 януари 2005г., изготвени от Съвета по МСС, които са приложими за 2006г. в т.ч. и към датата на баланса – 30.09.2007г.

4/Капиталови инвестиции

През второто тримесечие на 2007г. САФ Магелан АД придобива участие в капитала на: Камарко Дистрибутори ЕООД 100% .

САФ МАГЕЛАН АД придобива контрол и върху Ресторант Бос ЕООД чрез дъщерното си дружество Камарко Дистрибутори ЕООД с ефективен дял в капитала му 100%. Отчетът на Ресторант Бос ЕООД подлежи на консолидация в консолидираните финансови отчети на САФ Магелан АД, защото го контролира непряко чрез дъщерното си предприятие Камарко Дистрибутори ЕООД.

5/Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването /дълготрайни материални активи/ са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имоти, машини и оборудване се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяемите данъци и други.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойност по МСС 16 – себестойността, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Прилаган е линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по група 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 – 50 години

Съоръжения – 25 години

Компютърна техника – 2 години.

Леки автомобили – 6,7 години.

Други дълготрайни материални активи – 6,7 години.

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 не амортизираната част на заменяните компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

6/ Нематериални активи

Нематериалните активи придобити са представени по цена на придобиване /себестойност/, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Амортизация се начислява на база на линейния метод според оценения полезен живот на нематериални активи. Патенти и лицензии се амортизират на база срока на валидност.

Полезният живот на нематериалните активи е както следва:

Софтуер: 6,7 години.

7/ Разходи за бъдещи периоди

Разходите за ремонт на наетите активи, различни от текущ ремонт, в случай, че нараства икономическата изгода от наетия актив, се отчита като разходи за бъдещи периоди, за срока на ползване на актива.

8/ Материални запаси

Материалните запаси са оценявани при тяхното потребление по средно претеглена цена.

Себестойността на предоставените услуги е определена от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата и съответната част от общо производствените разходи. Като текущи разходи са отчетени труда и другите разходи свързани с общия административен персонал, финансовите разходи.

9/ Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура /себестойност/, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

10/ Парични средства

Парите включват налични парични средства и разплащателни сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

11/ Приходи

Приходите 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 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 продажбата на машини и оборудване приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат.

12/Разходи

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

Нетните финансови разходи включват: разходи от лихви по кредити, приходи от лихви от инвестирани средства, печалби и загуби от валутни операции, други финансови разходи.

Приходите от лихви се признават в отчета за доходите в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните приходи и разходи.

Съставител:.....

/Ефросина Иванова /

Изп.директор:.....

/Георги Георгиев/

