

ХИДРОИЗОМАТ АД

**Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	1
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	3
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6
4. ПРИХОДИ	16
5. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	17
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	17
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	18
9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	19
10. ДРУГИ РАЗХОДИ	19
11. НЕТНИ ФИНАНСВОИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	20
12. ДАНЪЦИ	20
13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	21
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	22
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	23
16. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
17. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	24
18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	24
19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	27
21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	27
22. АКТИВИ ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА	29
23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30
24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	30
25. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	32
27. ПРОВИЗИИ	33
28. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	34
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	35
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	35
32. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	36
33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	36
34. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	41
35. СЪДЕБНИ ДЕЛА И АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОИЗВОДСТВА	42
36. АКТИВИ ДАДЕНИ КАТО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ	42
37. ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ	42
38. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	42
39. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	42
40. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	42

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Хидроизомат АД е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело №23429 от 1996 г. и е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Илия Бешков” №8. Хидроизомат АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и / или представителства в страната или чужбина.

1.1 Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Акционерен капитал (BGN'000)	1299	1299
Брой акции (номинал ХХХ лев)	1299	1299
Общ брой на регистрираните акционери	369	379
в т.ч. юридически лица	33	36
физически лица	336	343
Брой акции, притежавани от юридически лица	1062	1068
<i>% на участие на юридически лица</i>	<i>81.76%</i>	<i>82.22%</i>
Брой акции, притежавани от физическите лица	237	231
<i>% на участие на физически лица</i>	<i>18.24%</i>	<i>17.78%</i>

Акционери, притежаващи акции над 5%	Брой акции	% от капитала
ДОВЕРИЕ - ОБЕДИНЕН ХОЛДИНГ АД	138	10.62%
ИНДУСТИАЛЕН ХОЛДИНГ - ДОВЕРИЕ АД	590	45.42%

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

Иван Христов Кралев – Председател на СД и членове:

- Булгарконтрола АД
- Пелагия Виячева

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор Иван Христов Кралев
Към 31.12.2009 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 36 (31.12.2008 г.-63).

Приложения към Годишния финансов отчет

1.2 Предмет на дейност

Предметът на дейност на ХИДРОИЗОМАТ АД е производство на хидроизолационни продукти на битумна основа, внос на хидроизолационни материали и тяхната реализация на вътрешния и външния пазар, извършване на строително-монтажни работи по поставяне на хидроизолация и топлоизолация на обекти, както и търговия на дребно със строителни материали.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1 Общи положения

Финансовият отчет на дружеството 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 уместни за нейната дейност. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на групата, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

При изготвянето годишния финансов отчет дружеството е приело към счетоводната си политика и прилага следните нови и/или променени стандарти и разяснения, които са в сила за годишните периоди, започващи на 1 януари 2009 година:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети. 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 доходите 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. Групата е избрала да представи общия всеобхватен доход в един отчет.
- МСФО 8 Оперативни сегменти. Стандартът, който замести МСС 14, изисква оповестяване на сегменти на база на компоненти на предприятията, които ръководството наблюдава при вземане на оперативни решения. Оперативните сегменти са компоненти от предприятието, за които е налична самостоятелна финансова информация, която се преглежда периодично от лице с ръководни функции при вземане на оперативни решения, при преценка как да се разпределят ресурсите и при оценка на резултатите от дейността на сегментите. Дружеството е възприело

Приложения към Годишния финансов отчет

изпълнителния директор като ръководител, вземащ главните оперативни решения, по смисъла на МСФО 8.

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми. Стандартът премахва възможността всички разходи по заеми да се отчитат като разход в момента на възникване и изисква предприятията да капитализират разходите по заеми директно свързани с придобиването, строителството или производството на квалифицирани активи като част от себестойността на активите за срока на строителството/изграждането/производството. Изискванията на променения стандарт се прилагат спрямо квалифицирани активи, за които капитализацията на разходите за лихви започва на или след 1 януари 2009 година и не биха породили преизчисляване през 2009 година на сравнителните данни за предишните периоди.
- Подобрения в МСФО – 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 започващи на или след 1 януари 2009 година). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Изискванията на променените стандарти и подобрения не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на групата, освен прецизиране на използваната терминология и разширяване на оповестяванията и/или въвеждане на нови такива.
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват 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 отчитане на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията).
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година - прието от ЕК на 3 юли 2009 година). Това разяснение 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, включително по прилагането на МСС 11 и МСС 18. Това разяснение не е оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на дружеството, доколкото дейността му не включва такъв тип сделки и операции.
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година - прието от ЕК на 5 юни 2009 година). Това разяснение 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 предприятието да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията. Това разяснение не е оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на дружеството, доколкото дейността му не включва такъв тип инвестиции и сделки.

Приложения към Годишния финансов отчет

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

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

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

2.2 Сравнителни данни

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

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2008 и 2009 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

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

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Приложения към Годишния финансов отчет

2.4 Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5 Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойности размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2 Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукцията се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

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

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, такси по облигационни заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2009 и 2008 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставяне на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 150 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите,

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва “линеен метод” на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2009г.	2008г.
Сгради	1.4%-6%	1.4%-6%
Машини и оборудване	1.25%-25%	1.25%-25%
Съоръжения	0.82%-12.3%	0.82%-12.3%
Транспортни средства	3.33% -20%	3.33% -20%
Стопански инвентар	7.5%-25%	7.5%-25%
Други	10%	10%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за

Приложения към Годишния финансов отчет

всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2008 г. и 31.12.2009г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел “цена на придобиване”, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер и търговска марка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 10 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6 Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството не отчита Инвестиции в ГФО за 2009 г.

3.7 Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната цена на придобиване, намалени с разходите за амортизация. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход към статия “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните

Приложения към Годишния финансов отчет

имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

Трансфери от и към групата “инвестиционните имоти” се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от “имоти за използване в собствената дейност” има прехвърляне към “инвестиционни имоти”, активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и представя като компонент “преоценен резерв” на собствения капитал.

3.8 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване (себестойност).

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата 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.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

3.9 Финансови инструменти

3.9.1 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в Отчета за финансовото състояние към края на периода финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част

Приложения към Годишния финансов отчет

от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към “финансови приходи/разходи нетно”. Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии - просрочените вземания се обезценяват на 50% след 360 дни от датата на падежа и на 100% след изтичане на следващите 360 дни.

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

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към “други разходи/ приходи от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно дружеството държи некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от него, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване.

Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

3.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по

Приложения към Годишния финансов отчет

амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.11 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. 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 амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.12 Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация.

3.13 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 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. Лизинговете

Приложения към Годишния финансов отчет

плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

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 всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

3.14 Акционерен капитал и резерви

ХИДРОИЗОМАТ АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите напуснат патримониума на дружеството.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.15 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за всеобхватния доход за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2009 г., е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

Приложения към Годишния финансов отчет

- за неизползван платен годишен отпуск - 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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството 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.

3.16 Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия

3.17 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на продукция	156	1072
Приходи от продажба на стоки	533	473
Приходи от продажба на услуги	1987	1280
Общо	2676	2825

4.2 ДРУГИ ДОХОДИ/ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
<i>Другите доходи и загуби от дейността включват:</i>		
<i>Приходи от продажба на материали</i>	11	2
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	-13	-2
Печалба от продажба на материали	-2	0
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	339	10
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	-58	-3
Печалба от продажба на ДМА	281	7
Излишъци от активи	22	10
Разходи за придобиване и ликвидация на ДА		69
Резултат от брак на ДМА		-2
Присъдени съдебни разноси		3
Отписани задължения	9	27
Приходи от неустойки	3	
Приходи от наеми	248	197
Други	105	242
Общо	666	553

ХИДРОИЗОМАТ АД**Бележки към годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Приложения към Годишния финансов отчет****5. ИЗМЕНЕНИЯ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО**

Измененията на запасите от продукцията и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Изменение на запасите от готова продукция	225	13
Изменение на запасите от незавършено производство	143	(147)
	368	(134)

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
<i>Разходите за материали</i> включват:		
Основни материали	937	1914
Резервни части и технически материали	6	11
Електроенергия	137	151
Горива и смазочни материали	28	81
Рекламация	2	
Вода	3	3
Общо	1113	2160
	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
<i>Разходите за основни материали</i> включват:		
Субстанции		1015
Опаковъчни материали		4
Материали за реклами и пана	26	
Канцеларски материали	9	6
Строителни материали	885	869
Пропан бутан	11	
Други	6	20
Общо	937	1914

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Телефонни услуги	27	43
Юридически услуги	7	3
Консултантски услуги	14	28
Реклама и маркетинг	23	46
Абонамент	5	7
Поддръжка и ремонт на МПС	5	2
Поддръжка и ремонт на сгради		9
Застраховки	8	8
Транспортни услуги	3	5
Наеми	16	9
Сметоизвозване	2	
Семинари	2	4
Строителни услуги	110	138
Одит	2	9
Медицинско обслужване	1	
Услуги от оценители	2	
Комисионни		1
Други услуги	4	54
Данък сгради	2	
Други данъци	3	
Такса смет	12	
Други такси	12	
Общо	260	366

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Възнаграждения по трудов договор	722	550
Възнаграждения на Съвет на Директорите	32	24
Социални осигуровки	91	90
Общо	845	664

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

В позиция “Възнаграждения по трудов договор” са включени разходи за възнаграждения, както следва:

- Административен персонал – 231 хил. лв. (за 2008г. – 190 хил. лв.);
- Отдел продажби – 68 хил. лв. (за 2008г. – 68 хил. лв.);
- Отдел строителство – 423 хил. лв. (за 2008г. – 292 хил. лв.).

9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>
Обезценка на материални запаси		2
Обезценка на вземания		30
Общо	<u>0</u>	<u>32</u>

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси за 2009 година, а през 2008 година са отчетени разходи за обезценка на материални запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 2 хил. лв.

За 2008 година са признати разходи в размер на 30 хил. лв. от обезценка на вземания, класифицирани като рискови с период на забава над 360 дни от датата на падежа.

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи се състоят от разходи за:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Представителни разходи	1	6
Отписани вземания	2	18
Р-ди. за данъчно преобразуване	3	19
Р-ди без счетоводен документ	2	8
Признати квартирни в страната		2
Корекция на СПЦ		7
Признат брак на МЗ		78
Липса на активи	28	2
Преокачествяване на продукция		2
Нощувки	4	7
Признати дневни в страната	19	6
Глоби и неустойки към доставчици		1
Други	2	62
Провизии за неизползван платен отпуск и осигуровки	24	
Общо	<u>85</u>	<u>218</u>

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

11. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

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

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Финансови приходи		
Продажба дружеств. дял		5
Дивидент в акции /увел.капитал		271
Лихви забавени плащания	4	
Приходи от лихви по предоставени заеми	9	17
Приходи от инвестиции в ценни книжа		352
Общо	13	645

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми		39
Лихви по банкови сметки	5	
Лихви по банкови заеми	7	
Лихви по лизингови договори	7	
Лихви по краткосрочни кредити	1	
Лихви по заеми с ЮЛ	1	
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	67	
Такса управление на кредит	1	
Банкови такси	3	
Други финансови разходи	2	9
Общо	94	48

12. ДАНЪЦИ

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с: <i>възникване и обратно проявление на временни разлики</i>		3
Общо разход (икономия) от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	0	3
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
<i>Счетоводна печалба за годината</i>	35	215
Данъци върху печалбата – 10% (2008 г.: 10%)	4	22

ХИДРОИЗОМАТ АД**Бележки към годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Приложения към Годишния финансов отчет**

От непризнати суми по данъчна декларация :

свързани с увеличения - 2009г.: 97 х.лв. (2008 г.:342 х.лв.)	10	34
свързани с намаления – 2009г.: 217 х.лв. (2008 г.:557 х.лв.)	-22	-56
Неизползвана данъчна загуба		3
Общо разходи/ (икономия) от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	-8	3

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци към 31 декември 2009г. и 31 Декември 2008г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане.

Приложимата данъчна ставка за 2009 година е 10 % (за 2008 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години. Към 31 декември 2009 година в дружеството има налична такива загуба от 2007 година в размер на 39 хил. лв.

13. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

	Сгради		Машини, съоръжения, оборудване и трансп.сред- ства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	381	430	1559	1274	370	363	2		2312	2067
Придобити	4	90	104	298	13	7	214	168	335	563
Трансфер между сметки	-22	-139	-10				-208		-240	-139
Преоценка									0	0
Отписани			-69	-13	-15			-166	-84	-179
Салдо на 31 декември	363	381	1584	1559	368	370	8	2	2323	2312
Натрупана амортизация									0	0
Салдо на 1 януари	79	90	700	635	9	5			788	730
Начислена амортизация за годината	9	10	115	71	14	4			138	85
Отписана амортизация	-6	-21	-41	-6	-1				-48	-27
Преоценка									0	0
Салдо на 31 декември	82	79	774	700	22	9	0	0	878	788

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

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

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти на дружеството представени в Отчета за финансовото състояние са както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Салдо на 1 януари	119	
Трансфер от имоти, машини и съоръжения	24	139
Амортизации	-11	-20
Салдо на 31 декември	132	119

16. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2009г. дружеството няма инвестиции в дъщерни дружества.

<i>Дъщерно дружество</i>	31.12.2008 BGN '000	% на участие	31.12.2009 BGN '000	% на участие
Момина крепост АД			585	19.20%
	0		585	

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиване е както следва:

Момина Крепост АД – Производство и търговия в страната и чужбина на памучни преди и изделия от тях.

Към 31.12.2009г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия на база на балансовата стойност на инвестицията и дела в нетните активи на дъщерните дружества. В резултат на извършения преглед не е установено превишение на балансовата стойност на отчетаните инвестиции в дъщерни предприятия, поради което не е извършена обезценка.

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

17. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Като други дългосрочни вземания в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2008г. е представено вземане по договори за предоставени кредити на дружество Хидроизомат-Инженеринг ЕООД при следните условия:

- дата на договора – 30.11.2008г.
- падеж на договора – 30.11.2010г.
- цел на заема – оборотни средства;
- размер на заема – 45 хил.лв.;
- лихвени условия – 10.5 %;
- погасяване – главницата еднократно до 30.11.2010г., лихвите – ежемесечно до 30 –то число
- салдо на 31.12.2008г. – 45 хил. лв. – главница;

- дата на договора – 30.12.2008г.
- падеж на договора – 30.12.2010г.
- цел на заема – оборотни средства;
- размер на заема – 29.5 хил.лв.;
- лихвени условия – 10.5 %;
- погасяване – главницата еднократно до 30.12.2010г., лихвите – ежемесечно до 30 –то число
- салдо на 31.12.2008г. – 29.5 хил. лв. – главница;

18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	31.12.2009 BGN '000		31.12.2008 BGN '000		31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетно	Нетно
Имоти, машини и оборудване		3		19	-3	-19
Вземания	5		5		5	5
Материални запаси					0	0
Начисления за неизползвани отпуски	3		6		3	6
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране	1		2		1	2
Начислени провизии за бонуси					0	0
Инвестиции					0	0
Нетни отсрочени пасиви	9	3	13	19	6	-6

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2009 – 31 декември 2009

	Салдо към 31.12.2008	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в капитала	Салдо към 31.12.2009
<i>В хиляди лева</i>				
Имоти, машини и оборудване	-19		16	-3
Вземания	5			5
Начисления за неизползвани отпуски	6		-3	3
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране	2		-1	1
Нетни отсрочени пасиви	-6	0	12	6

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2008 – 31 декември 2008

	Салдо към 31.12.2007	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в капитала	Салдо към 31.12.2008
<i>В хиляди лева</i>				
Имоти, машини и оборудване	-12		-7	-19
Вземания	7		-2	5
Начисления за неизползвани отпуски	2		4	6
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране			2	2
Нетни отсрочени пасиви	-3	0	-3	-6

Към 31 декември 2009г., респ. към 31 декември 2008г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Материали	150	166
Готова продукция	18	243
Незавършено производство	288	432
Стоки	155	165
Общо	611	1006

Материалите по видове са както следва:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Основни материали	64	75
Резервни части	24	24
Спомагателни материали	8	14
Други	54	53
Общо	150	166

Основните материали по видове са както следва:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Материал за основа	33	41
Шисти	8	13
Смесители за битумна маса	18	17
ПВС и алуминиево фолио	5	4
Общо	64	75

Наличната *продукция* към края на отчетния период
включва:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Хидроизолации	18	243
Общо	18	243

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

<i>Вид на вземането:</i>	<i>31.12.2009 BGN '000</i>	<i>31.12.2008 BGN '000</i>
Вземания от клиенти	386	327
Обезценка на несъбираеми вземания	(32)	(37)
Вземания от клиенти, нетно	354	290
Съдебни и присъдени вземания		4
Данъци за възстановяване		5
Предоставени аванси		1
Други	225	58
Общо	579	358

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

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

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009г. (31.12.2008г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

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

	<i>Към 31.12.2009</i>	<i>Към 31.12.2008</i>
Салдо към 1 януари	37	26
Начислени разходи за обезценка		30
Отписани обезценки	(5)	(19)
Салдо	32	37

21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

<i>Вид на вземането</i>	<i>31.12.2009 BGN '000</i>	<i>31.12.2008 BGN '000</i>
Вземания по краткосрочни заеми, в т.ч.	5	5
<i>Главница</i>		
<i>Лихви и такси</i>	5	5
Вземания по предоставени депозити, в т.ч.	60	0
<i>Главница</i>	60	
<i>Лихви и такси</i>		
Търговски вземания	272	248
Общо	337	253

ХИДРОИЗОМАТ АД**Бележки към годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Приложения към Годишния финансов отчет***вземанията от свързани предприятия по предоставени краткосрочни заеми*

Дружество	Договорен размер на заема BGN'000	Краен срок на погасяване	Лихвен %	Общо вземания по заема към 31.12.2009 BGN'000	в т.ч. Главница BGN'000	Лихви BGN'000
ИХ Доверие АД	350	07.1.2009	2.75%	5		5
				5	0	5

вземанията от свързани предприятия по предоставени краткосрочни заеми

Дружество	Договорен размер на заема BGN'000	Краен срок на погасяване	Лихвен %	Общо вземания по заема към 31.12.2008 BGN'000	в т.ч. Главница BGN'000	Лихви BGN'000
ИХ Доверие АД	350	07.1.2009	2.75%	5		5
				5	0	5

вземанията от свързани предприятия по предоставени депозити

Дружество	Договорен размер на заема BGN'000	Краен срок на погасяване	Лихвен %	Общо вземания по заема към 31.12.2009 BGN'000	в т.ч. Главница BGN'000	Лихви BGN'000
Доверие Обединен Холдинг АД	150	16.4.2010	4.75%			
Доверие Обединен Холдинг АД	60	30.5.2010	4.75%	60	60	
				60	60	0

31.12.2009
BGN '000

31.12.2008
BGN '000

Новоселска гъмза АД		2	5
Широкопечатен текстил АД		13	13
Хеброс П АД			0
Ритон - П АД		22	1
Вратица АД		58	58
МарицаТекс АД		177	171
		272	248

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

*Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от свързани лица е както следва: **

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Отчетна стойност		
до 60 дни	5	16
	<u>5</u>	<u>16</u>

*Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания от свързани лица е както следва: ***

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
от 31 до 90 дни		23
от 91 до 180 дни	20	12
от 180 до 365 дни	2	1
от 1 до 2 г.	62	37
Общо	<u>84</u>	<u>73</u>

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
над 2 г.	183	159
	<u>183</u>	<u>159</u>

22. АКТИВИ ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

	31.12.2008 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Финансови активи държани за търгуване в т.ч.		
Акции	507	19
Дялове	5	9

ХИДРОИЗОМАТ АД**Бележки към годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Приложения към Годишния финансов отчет**

Общо	512	28
-------------	------------	-----------

Към 31.12.2009г. дружеството отчита като активи държани за продажба акции на „Момина Крепост”АД – 176 588бр. на стойност 318 хил. лв, „Дермабит България”АД – 75 000бр. на стойност 39 хил. лв., „Компания за инженеринг и развитие”АД – 143 065бр. на стойност 150 хил. лв. и дялове в „Хидроизомат – Инженеринг” ЕООД – 5 хил. лв.

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Парични средства по разплащателни сметки	199	7
Парични средства в каса	11	6
Общо	210	13

24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 1 299 хил. лв., състоящ се от 1 299 122 обикновени БЕЗНАЛИЧНИ акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка.

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	1299	1299
Законови резерви	117	59
Допълнителни резерви	1094	568
Преоценъчен резерв	567	578
Натрупани печалби	54	585
Общо	3131	3089

Натрупани печалби

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Натрупани печалби за предходни отчетни периоди	11	646
Натрупани загуби за предходни отчетни периоди		-273
Текуща печалба	43	212

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Общо	54	585
-------------	-----------	------------

Нетна печалба на акция

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Средно-претеглен брой акции	1299122	1299122
Нетна печалба за годината (BGN'000)	<u>43</u>	<u>212</u>
Нетна печалба на акция (BGN)	<u>0.0331</u>	<u>0.1632</u>

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен".

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбата в съответствие с решенията на Общите събрания на акционерите.

Преоценъчният резерв е формиран на база извършените преоценки на дълготрайните материални активи със съдействието на независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между балансовата стойност на дълготрайните материални активи и новата им справедлива стойност. Към 31.12.2009г., респ. 31.12.2008 г., преоценъчният резерв е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци.

25. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Като нетекущи търговски и други задължения, дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг във връзка с доставката на МПС и производствено оборудване, както следва:

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
<i>Вид на задължението:</i>		
Финансов лизинг *	<u>9</u>	<u>24</u>
	<u>9</u>	<u>24</u>

Финансов лизинг - машина

<i>Срок</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
До една година	8	15
Над една година	<u> </u>	<u>8</u>
Общо	<u>8</u>	<u>23</u>

Финансов лизинг - Ситроен Берлинго II

<i>Срок</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
	<u> </u>	<u> </u>

ХИДРОИЗОМАТ АД**Бележки към годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Приложения към Годишния финансов отчет**

До една година	4	4
Над една година	9	13
Общо	13	17
Финансов лизинг - Ситроен Джъмпер		
Срок	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
До една година	3	5
Над една година		3
Общо	3	8
Финансов лизинг - Ситроен Берлинго		
Срок	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
До една година		3
Над една година		
Общо	0	3
Минимални лизингови плащания:		
	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
До една година	20	40
Над една година	8	32
	28	72
Бъдещ разход по финансов лизинг	-4	-15
Сегашна стойност на задължението	24	57

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 г. плащания. Съответно дължимите в рамките на 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като текуща част от нетекущите задължения по финансов лизинг и сумата е включена в “търговски и други текущи задължения”.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Задълженията по банкови заеми, са класифицирани в Отчета за финансовото състояние на текущи и нетекущи на база актуални погасителни планове, както следва:

Вид валута	Договорена сума' 000	Падеж	31.12.2009	31.12.2008
			BGN '000	BGN '000
BGN	100 000	31.10.2010	100	100
BGN	35 000	17.9.2010	27	27

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

BGN	40 000	14.4.2009		18
Общо			<u>127</u>	<u>145</u>

Към 31 декември 2009г. на текуща част е класифицирано задължение по банкови заеми получен при следните условия:

Договорен размер на кредита:	100 000.00 лв
Лихвен процент:	1-седмичен SOFIBOR + 4.70%
Падеж:	31.10.2009
Обезпечение:	Тригонална мелница тип SM 290 НК инв.№ 400276 на стойност 147000лв.
Цел на кредита:	оборотни средства
Амортизируема стойност, в т.ч.	100 000.00 лв
-лихви	- лв
Договорен размер на кредита:	35 000.00 лв
Лихвен процент:	14.95%
Падеж:	17.9.2010
Обезпечение:	няма обезпечение
Цел на кредита:	оборотни средства
Амортизируема стойност, в т.ч.	27 395.35 лв
-лихви	- лв

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита.

В съответствие с изискванията на МСС 1 задължението по получения овърдрафт кредит е представено в Отчета за финансовото състояние изцяло като текущо задължение.

27. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2009г., респ. 31 декември 2008г. дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране и провизии за неизползвани отпуски в съответствие с МСС 37, както следва:

	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Наичислени провизии за пенсиониране	11	20
Провизии осигуровки	<u>4</u>	<u>10</u>
Общо:	<u>15</u>	<u>30</u>

Към 31 декември 2009г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Изчислението 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, 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. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията са направени от дружеството.

28. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	318	288
Получени аванси от клиенти	46	51
Други		186
Общо	364	525

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната	318	288
Общо	318	288

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
<i>Задълженията към свързани предприятия</i> включват:		
Задължения към дружества акционери със значително влияние	1	
Задължения към дружества под общ контрол	1	4
Общо	2	4

<i>Вид задължение</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2008</i> <i>BGN '000</i>
Задължения за доставка на услуги	1	4

ХИДРОИЗОМАТ АД

**Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година**

Приложения към Годишния финансов отчет

Задължения за доставка на стоки	<u>1</u>	<u> </u>
Общо	<u><u>2</u></u>	<u><u>4</u></u>

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) задължения към свързани лица е както следва: *

	<i>31.12.2009 BGN '000</i>	<i>31.12.2008 BGN '000</i>
Отчетна стойност		
до 60 дни	2	3
от 61 до 90 дни		1
от 91 до 120 дни		
над 120 дни		
Общо	<u><u>2</u></u>	<u><u>4</u></u>

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

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

	<i>31.12.2009 BGN '000</i>	<i>31.12.2008 BGN '000</i>
Задължения към персонала, в т.ч.:	<u>66</u>	<u>98</u>
Текущи задължения по възнаграждения	43	51
Начисления за непозвани компенсируеми отпуски	23	47
Задължения по социалното осигуряване	<u>10</u>	<u>21</u>
Текущи задължения във връзка с вноски по социалното осигуряване	<u>10</u>	<u>21</u>
Общо	<u><u>76</u></u>	<u><u>119</u></u>

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2009г. в размер на 23 хил. лв. представляват за 2009г. – 21 хил. лв. и за 2008г. – 2 хил. лв. (2008г. – 47 хил. лв., в т.ч. 43 хил. лв. за 2008г. и 4 хил. лв. за 2007г.).

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

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

	<i>31.12.2009 BGN '000</i>	<i>31.12.2008 BGN '000</i>
ДДС	32	

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Данъци върху доходите на физическите лица	5	7
Данъци от печалбата	3	1
Общо	40	8

32. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения са както следва:

	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени краткосрочни заеми	40	
Текуща част от нетекущи задължения по Договори по финансов лизинг	15	
Приходи за бъдещи периоди	9	9
Други	4	4
Общо	68	13

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

	<i>Кредити и</i>	<i>Активи по</i>	<i>Активи на</i>	<i>Общо</i>
	<i>вземания</i>	<i>справедлива</i>	<i>разполо-</i>	<i>BGN'000</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>стойност</i>	<i>жение и за</i>	
		<i>през печалби</i>	<i>продажба</i>	
		<i>и загуби</i>	<i>BGN'000</i>	
		<i>BGN'000</i>		
<i>31.Декември.09</i>				
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	337			337
Търговски и други текущи вземания и заеми	579			579
Текущи активи държани за продажба			512	512
Парични средства и еквиваленти	210			210
Общо	1126	0	512	1638

*Други
финансови
пасиви
BGN'000*

Финансови пасиви

Финансов лизинг	24	24
Банкови заеми	127	127
Задължения към свързани предприятия	2	2

ХИДРОИЗОМАТ АД
Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Търговски и други задължения	432	432
Общо		585

	<i>Кредити и вземания BGN'000</i>	<i>Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000</i>	<i>Активи на разполо- жение и за продажба BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
31.Декември.08				
Други нетекущи вземания	76			76
Вземания от свързани предприятия	253			253
Търговски и други текущи вземания и заеми	358			358
Активи държани за продажба			28	28
Парични средства и еквиваленти	13			13
Общо	700	0	28	728

		<i>Други финансови пасиви BGN'000</i>
Финансови пасиви		
Финансов лизинг	24	24
Банкови заеми	145	145
Задължения към свързани предприятия	4	4
Търговски и други задължения	538	538
Общо		711

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.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на притежаваните от него акции, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, както и по отношение на суровините и стоките, които предприятието доставя.

в. Кредитен риск

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Основните финансови активи на дружеството са вземания по предоставени заеми, инвестиции в акции на разположение и за продажба, пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който заемополучателите, клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дългосрочните и краткосрочни вземания на ХИДРОИЗОМАТ АД са формирани основно от кредитни и търговски вземания от дружества извън холдинговата структура.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Матуритетен анализ

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

	<i>до 1 м.</i>	<i>1-6 м.</i>	<i>6-12 м.</i>	<i>1-2 г.</i>	<i>2-5 г.</i>	<i>над 5 г.</i>	<i>Без</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>мату-</i>
							<i>ритет</i>
							<i>BGN'000</i>
31.12.2009							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия	277		60				
Търговски и други текущи вземания и заеми	446		6	75			52
Активи държани за продажба							512
Парични средства и еквиваленти							210
	723	0	66	75	0	0	774
Финансови пасиви							
Финансов лизинг		13	3	8			
Банкови заеми			127				
Задължения към свързани предприятия	2						
Търговски и други	365		55				12

ХИДРОИЗОМАТ АД**Бележки към годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2009 година****Приложения към Годишния финансов отчет**

задължения

	367	13	185	8	0	0	12
	до 1 м. BGN'000	1-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Без мату- ритет BGN'000
31.12.2008							
Финансови активи							
Други нетекущи вземания				76			
Вземания от свързани предприятия	253						
Търговски и други текущи вземания и заеми	358						
Активи държани за продажба							28
Парични средства и еквиваленти							13
	611	0	0	76	0	0	41
Финансови пасиви							
Финансов лизинг					24		
Банкови заеми		18	100	27			
Задължения към свързани предприятия	4						
Търговски и други задължения	538						
	542	18	100	27	24	0	0

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството е изложено и на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, тъй като повечето не са с фиксиран лихвен процент.

Текущите задължения на дружеството са основно по получен заем при договорен фиксиран лихвен процент или безлихвени търговски задължения към доставчици.

31 декември 2009 г.	Безлихвени хил.лв.	С плаващ лихвен % хил.лв.	С фиксиран лихвен % хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи	1503		135	1638
Финансови пасиви	394	100	91	585

ХИДРОИЗОМАТ АД

Бележки към годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Приложения към Годишния финансов отчет

31 декември 2008 г.	Безлихвени хил.лв.	С плаващ лихвен % хил.лв.	С фиксиран лихвен % хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи	652		76	<u>728</u>
Финансови пасиви	533	100	78	<u>711</u>

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

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 средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

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

	2009BGN '000	2009BGN '000
Общо дългов капитал, т.ч.:	167	145
<i>Банкови заеми</i>	127	145
<i>Заеми към други предприятия</i>	40	
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	-210	-13
Нетен дългов капитал	<u>-43</u>	<u>132</u>
Общо собствен капитал	<u>3131</u>	<u>3089</u>
Общо капитал	<u>3088</u>	<u>3221</u>
Съотношение на задлъжнялост	-1.39%	4.10%

ХИДРОИЗОМАТ АД*Бележки към годишен финансов отчет**за периода, приключващ на 31 декември 2009 година***Приложения към Годишния финансов отчет****34. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързани лица	Приходи от продажби на:		Свързани лица	Разходи от продажби на:	
	Обща стойност BGN '000			Обща стойност BGN '000	
	31.12. 2009	31.12. 2008		31.12. 2009	31.12. 2008
ДОВЕРИЕ ОХ АД	1	11	ДОВЕРИЕ ОХ АД	2	12
Биляна Трико АД	21	0	Новоселска гъмза АД	0	3
Марицатекс АД	263	0	Биляна Трико АД	12	0
Новоселска гъмза АД	0	1	Марицатекс АД	263	0
Ритон - П АД	78	187	СТМ Доверие ООД	1	1
Вратица АД	0	41	Ритон - П АД	51	115
Хидроизомат-Инженеринг ЕООД	0	0	Доверие Брико АД	1	1
СТМ Доверие ООД	2	0	Хидроизомат-Инженеринг ЕООД	0	0
Доверие-Консулт ООД	0	0	Доверие-Консулт ООД	0	0
Дермабит България АД	0	0	Дермабит България АД	0	0
Хеброс П АД	0	0	Вратица АД	151	12
Инд.холдинг Доверие АД	0	7			
	365	247		481	144

Свързани лица	31.12.2009		31.12.2008	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
ДОВЕРИЕ ОХ АД	60	1	5	
Новоселска гъмза АД	2		5	3
СТМ Доверие ООД		1		1
Ритон - П АД	22		1	
Хеброс П АД				
Широкопечатен текстил				
	13		13	
Хидроизомат-Инженеринг ЕООД				
Дермабит България АД				
Марицатекс АД	177		171	
Вратица АД	58		58	
Инд.холдинг Доверие АД	5			
Акционери физически лица				
	337	2	253	4

Приложения към Годишния финансов отчет

Ключов управленски персонал

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Възнаграждения на Съвет на директорите	9	14
Възнаграждения на Изпълнителен директор	24	15
Общо	33	29

35. СЪДЕБНИ ДЕЛА И АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОИЗВОДСТВА

Към края на отчетния период срещу дружеството е заведено дело от Ливас ЕООД с размер на иска 15 хил. лв.

Към 31.12.2009г. дружеството не е предявило съдебни искове.

36. АКТИВИ, ДАДЕНИ КАТО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ

Във връзка с отпуснат на банков заем, са предоставени обезпечения, както следва:

- залог на основна производствена машина на стойност към 31.12.2009г. – 147 хил. лв.

37. ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ

В дружеството е внедрена Интегрирана система за управление /ИСУ/, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2001.

38. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2008 г. и 31 декември 2009 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка “Трудова злополука”. Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

39. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

С решение от заседание на Съвета на директорите от 10.07.2009г. е освободен от длъжността изпълнителен директор Жеко Георгиев Жеков и е избран нов директор - Иван Христов Кралев.

С решение на ОСА от 16.11.2009 г. е освободен от длъжността член на Съвета на директорите Жеко Георгиев Жеков и е избран нов член – Пелагия Стефанова Вяичева.

40. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 19.01.2010г. приключи заведеното срещу „Хидроизомат”АД дело от „Ливас” ЕООД с решение на съда в полза на ищеца.

Приложения към Годишния финансов отчет


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

В периода от 31 декември 2009г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (16.02.2010г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

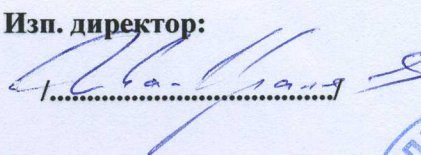
Настоящият финансов отчет на ХИДРОИЗОМАТ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 16.02.2010 година и е подписан от:

ХИДРОИЗОМАТ АД:

Съставил:


/...../

Изп. директор:


/...../

