

Фондация „Клъстер Информационни и Комуникационни Технологии“

31 ДЕКЕМВРИ 2008г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

2.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ОСНОВНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ ПРИЛАГАНИ ОТ

ДРУЖЕСТВОТО

3.ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ

НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

- РАЗХОДИ
- ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ
- ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
- КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ
- СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Фондация Клъстер Информационни и Комуникационни технологии

31 ДЕКЕМВРИ 2008г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

I. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Фондация Клъстер Информационни и комуникационни технологии, Дружеството е регистрирано от Софийски градски съд по ф.д. 505/2005г., като организация с нестопанска цел за осъществяване на дейност в частна полза. Дружеството се явява местно юридическо лице. Мястото на регистрация е България, София, 1766, Младост 4, Бизнес Парк София, сгр. 11Б, ет. 1

Собственост и управление

Фондацията няма основен капитал на организация с нестопанска цел. Размерът на направените вноски от учредителите на фондацията е 1300лв.

Дружеството се представлява от Петър Борисов Статов.

Към 31.12.2008г. общия брой на персонала е 2 служители /2007г. – 2/

Дружеството има офис на адрес София, 1766, Младост 4, Бизнес Парк София, сгр. 11Б, ет. 1, от където осъществява дейността си и се управлява.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е обмен на информация между участниците в българското ИКТ общество.

Дружеството извършва допълнителна стопанска дейност, свързана с основния му предмет на дейност, приходите от която могат да се използват само за постигане на определените в Устава цели.

Организационна структура

Дружеството няма клонове или обекти извън мястото на регистрация

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОДИНА

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

II. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ОСНОВНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ ПРИЛАГАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005г., в сила от 01.01.2005г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева /BGL/ и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия годишен отчет /ГФО/ са представени в хиляди лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както е оповестено в тези приложения.

Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация за един период /2007г./ . Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в текущата година.

За рекласификациите, които са направени във финансовия отчет, предприятието включва информация за естеството, причините и сумите за всеки обект. Информацията е включена към раздела на пояснителните бележки за съответния обект.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран съобразно Закона за БНБ към еврото в съотношение BGL 1.95583:EUR.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база на валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2008г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са представени в баланса по цена на придобиване, намалени с начислената до момента амортизация и обезценки.

Дълготрайните материални активи се признават, когато са а/установими, б/предприятието притежава контрол върху тях, в/от тях се очакват бъдещи икономически ползи, г/ще се използват повече от един отчетен период, д/ стойността на придобиване е над 700 лева.

При първоначалното признаване цената на придобиване се формира от покупната цена /при внос левовата равностойност на валутната цена по фиксирания валутен курс от БНБ за деня на документа, издаден от контрагента/, мита и невъзстановими данъци, направените разходи за привеждане на актива в състояние годно за експлоатация/транспорт, товаро-разтоварване, монтаж, настройки, привеждане в работно състояние/.

Последващите разходи, свързани с отделен ДМА, като ремонти, и поддръжка, се признават за текущи в периода, през който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Избраният подход за последваща оценка на ДМА след първоначалното им признаване е препоръчителният подход по СС 16 „Дълготрайни материални активи“ - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството извършва преглед за обезценка, когато са налице индикатори, че балансовата стойност на активите не може да бъде възстановена чрез продажба на активите или чрез тяхната употреба.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на ДМА по групи активи, както следва:

ДМА	Полезен живот/години/	Аморт. Норма
Компютърна техника	3	33%
Стопански инвентар	6,6	15%

Разходите за подобрене на ДМА се амортизират отделно от актива като крайният срок за амортизация съпада с този на актива.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато са /а/ установими /при отделимост или от договорни права на ползване от дългосрочен договор за наем, б/ предприятието може да ги контролира, в/ от тях се очакват бъдещи икономически ползи, г/ще се използват повече от един отчетен период и д/ са на цена на придобиване над 700/седемстотин/ лева.

След първоначално признаване, нематериалните активи се оценяват по препоръчителния подход на СС38 Нематериални активи, а именно по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Използваният метод на амортизация е линейният, полезният живот се определя от срока на договора, от който произтичат.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на НМДА.

Материални запаси

Дружеството няма движение на материални запаси.

Вземания от клиенти и други вземания

Вземанията от клиенти се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни 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.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в баланса включват средствата по разплащателните и картовите сметки, както и средствата в брой.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС /20%/.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2008 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

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 във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансформира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение/*главница*/, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на базата на полезен живот на актива.

Задължения

Задължения по доставки и други задължения се признават по оригинална фактурна стойност или според договорни, законови или други изисквания. Задължения с изтекъл законов срок за плащане – 5 години се изписват.

Провизии

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо задължение/правно или конструктивно/ като резултат от минало събитие, вероятно е да са необходими изходящи парични потоци, за да се уреди/погаси/ задължението и може да му се направи достатъчно надеждна оценка.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преоценка на разходите, които ще бъдат направени за уреждането/погасяването /на съответното задължение.

Дружествен капитал и резерви

Резервите представляват обложени от предходни периоди печалби на дружеството, определени като законови резерви съгласно решенията на Общото събрание. Резервите са оценени по номинална стойност.

Приходи

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

Нетните разлики от промяна на валутните курсове свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят диференцирано.

Разходи

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

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като финансови разходи.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Разходите по заплати и свързаните социални и други осигурителни плащания се начисляват месечно според условията в трудовите и други договори с персонала. Предприятието е задължено да използва държавната програма за осигуряване с фиксирани вноски.

Разходите за неизползвани компенсиреми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на баланса и обявените за следващата година проценти за социално, здравно и друго осигуряване. Годишната, следваща датата на съставяне на баланса, е тази, в която се предполага доходите по компенсиреми отпуски да бъдат изплатени.

Разходи и данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 година е 10%/2007г. - данъчна ставка 10%/.

Отсрочени данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивек метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

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

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

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ

1. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на услуги включват:

	2008г.	2007г.
Приходи от създаване на скриптове	21	5
Приходи от организация на мероприятие		3
	21	8

Приходите от нестопанска дейност включват:

	2008г.	2007г.
Приходи от дарения без условие	9	19
Приходи от проект EOS	27	29
	36	48

2. РАЗХОДИ

Разходи за външни услуги и други нестопанска дейност

	2008г.	2007г.
Разходи за заплати	20	26
Разходи за осигуровки	4	8
Разходи за материали		1
Разходи за комуникации		4
Разходи за командировки	10	6
Разходи за външни услуги	48	19
	82	64

Разходи за външни услуги и други разходи стоп.

	2008г.	2007г.
Разходи за външни услуги	13	2
Разходи за заплати и осигуровки	-	6
Други	1	
	14	8

Финансови разходи

Финансовите разходи са формирани от разходи за лихви в размер на 0 х.лв и загуби от преоценка на валутни позиции-0 х.лв.

Разходи за данъци

Текущ данък

Финансовият резултат за 2008г., след преобразуване за данъчни цели е данъчна печалба в размер на 7хил.лв./2007г.: 0хил.лв./Начислен е разход за текущ данък в размер на 1хил.лв./2007г.: 0хил.лв./.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Движението на дълготрайните активи е представено в таблицата за движение на дълготрайните активи.

Към 31 декември ръководството е направило преглед за обезценка и счита, че не са налице условия за обезценка на същите.

Дружеството не е било обект на проверка от страна на данъчната администрация, както и от страна на органите на социалното осигуряване.

4. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходите за бъдещи периоди са получени, но все още не усвоени парични средства от донори. През 2008г. дружеството няма такива.

5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен капитал

Размерът на направените вноски от учредителите на фондацията е 1300ла.

Законовите резерви са в размер на /70/ хил.лв./31.12.2007г.: /30/хил.лв./, и представляват загубите на предприятието към 31.12.2008г.

6. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.