"ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ДИСТРИБЮШЪН-ТИ АР ДИ" ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2008 г.

„Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди " ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2008 г. от страница 1 до страница 43 е одобрен и подписан от името на " Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди"ООД от:

Представляващ:

Божидар Попов

Травъл Ритейл Дистрибюшън - Ти Ар Ди ООД София

Съставител:

Димитър Илиев

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2008г. от страница 1 до 11 страница е подписан от името на " Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди"ООД от:

Представляващ
Божидар Попов

Травъл Ритейл Дистрибюшън - Ти Ар Ди ООД София

Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди ООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2008 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Божидар Попов

Травъл Ритейл Дистрибюшън - Ти Ар Ди ООД София

Съставител:

Димитър Илиев

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 1 март 2009 г.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ
НА "ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ДИСТРИБЮШЪН-ТИ АР ДИ" ООД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на "ТРАВЪЛ РИТЕЙЛ ДИСТРИБЮШЪН-ТИ АР ДИ" ООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.
Финансовият отчет за годината, завършваща към 31 декември 2008 г., е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности,отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Травъл Ритейл Дистрибюшън - ТИ АР ДИ ООД София

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov" blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria
Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

HLB Bulgaria is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ТРАВЪА РИТЕЙА ДИСТРИБЮШЪН-ТИ АР ДИ" ООД към 31 декември 2008 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2008 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №017 "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Евгений Иванов

14.04.2009 г.

Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	1.1.	1 130	286
Активи по отсрочени данъци	1.2.	17	14
Общо нетекущи активи		**1 147**	**300**
Текущи активи			
Материални запаси	1.3.	3 269	5 154
Текущи търговски и други вземания	1.4.	1 288	2 455
Данъци за възстановяване	1.5.	77	23
Текущи финансови активи	1.6.	1 448	742
Парични средства	1.7.	838	1 008
Общо текущи активи		**6 920**	**9 382**
Сума на актива		**8 067**	**9 682**

Травъл Ритейл Дистрибюшън - Ти Ар Ди ООД София

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.8.1.	**2 000**	**2 000**
Регистриран капитал		2 000	2 000
Резерви	1.8.2.	**2**	**2**
Финансов резултат	1.8.3.	**4 413**	**4 060**
Печалба/загуба за годината		4 413	4 060
Общо собствен капитал		**6 415**	**6 062**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.9.	110	57
Общо нетекущи пасиви		**110**	**57**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.10.	11	22
Текущи търговски и други задължения	1.11.	1 241	3 283
Данъчни задължения	1.12.	248	128
Задължения към персонала	1.13.	42	44
Текущи провизии	1.14.	-	86
Общо текущи пасиви		**1 542**	**3 563**
Сума на собствен капитал и пасива		**8 067**	**9 682**

Приложенията от страница 6 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Божидар Попов

Съставител:
Димитър Илиев

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 1 март 2009 г.

Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди ООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2008 година

	Приложение	2008 г. BGN'000	2007 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	**43 302**	**43 791**
Услуги		15	40
Стоки		42 661	43 162
Други		626	589
Финансови приходи	2.1.2.	**115**	**199**
Общо приходи		**43 417**	**43 990**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(9 604)**	**(7 639)**
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(243)	(242)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(6 896)	(5 238)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(423)	(55)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(1 864)	(1 503)
Други разходи	2.2.5.	(178)	(601)
Суми с корективен характер	2.2.6.	**(28 655)**	**(31 487)**
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(28 655)	(31 487)
Финансови разходи	2.2.7.	**(250)**	**(350)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(38 509)**	**(39 476)**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**4 908**	**4 514**
Разход за данъци	2.2.8.	**(495)**	**(454)**
Текущ данък		(498)	(465)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		3	11
Печалба/загуба		**4 413**	**4 060**

Приложенията от страница 6 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Божидар Попов

Съставител:
Димитър Илиев

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 1 март 2009 г.

Травъл Ритейл Дистрибюшън - Ти Ар Ди ООД София

Специализирано одиторско предприятие София Рег. № 017 "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2008 година

	2008 г. BGN'000	2007 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	48 266	45 485
Плащания на контрагенти	(34 375)	(39 179)
Потоци за персонал и социално осигуряване	(1 833)	(1 452)
Курсови разлики	(36)	(54)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(5 172)	(3 377)
Платени корпоративни данъци	(638)	(547)
Плащания от разпределение на печалба	(3 955)	(2 729)
Други парични потоци от оперативна дейност	(55)	(5)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**2 202**	**(1 858)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(1 520)	(190)
Платени суми при предоставяне на заеми и депозите на трети страни	(3 900)	(3 816)
Получени суми за погасяване на предоставени заеми и депозити на трети страни	3 216	3 100
Получени лихви по предоставени заеми и депозите на трети страни	52	25
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(2 152)**	**(881)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти	-	1 795
Платени такси и лихви	(176)	(126)
Парични потоци по финансов лизинг	(44)	(16)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(220)**	**1 653**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(170)**	**(1 086)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**1 008**	**2 094**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**838**	**1 008**

Приложенията от страница 6 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Божидар Попов

Съставител:
Димитър Иванов

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 1 март 2009 г.

Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2008 година

	Основен капитал	*Общи резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2006 г.	205	2	2 843	3 050
Промени в собствения капитал за 2007 г.	1 795	-	1 217	3 012
Печалба /загуба за периода			*4 060*	*4 060*
Дивиденти			*(2 843)*	*(2 843)*
Емисия на капитал	*1 795*			*1 795*
Остатък към 31.12.2007 г.	2 000	2	4 060	6 062
Промени в собствения капитал за 2008 г.	-	-	353	353
Печалба /загуба за периода			*4 413*	*4 413*
Дивиденти			*(4 060)*	*(4 060)*
Остатък към 31.12.2008 г.	2 000	2	4 413	6 415

Приложенията от страница 6 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Божидар Попов

Съставител:
Димитър Илиев

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 1 март 2009 г.

„Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди " ООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„Травъл Ритейл Дистрибюшън-Ти Ар Ди " ООД

Управител
Мария Стаменкова
Прокурист
Божидар Попов
Съставител
Димитър Илиев

Юристи
Адв.Велислав Драмов

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
София 1504 ул.Шипка 36 ет.3

Място на офис или извършване на стопанска дейност
София 1528 ул.Искърско шосе 7 бл. Ет.2

Обслужващи банки
Уникредит Булбанк АД
МКБ Юнионбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
48/ четиридесет и осем / към 31.12.2008

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
търговия с акцизни стоки (спиртни напитки и цигарени и тютюневи изделия), хранителни стоки, аксесоари-зареждане на безмитните валутни магазини в страната, корабно снабдяване.

Дата на финансовия отчет
31.12.2008г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2008г. и завършваща на 31.12.2008г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2007г. и завършваща на 31.12.2007г.

Дата на одобрение за публикуване

01.03.2009
Орган одобрил отчета за публикуване
Управителя, чрез решение вписано в протокол от дата 01.03.2009



ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- Се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Е държан предимно с търговска цел;
- Се очаква да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Е пари или паричин еквиваленти,освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 лв Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите ,машините , съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот , машина ,съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива ,ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти ,машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имит машина съоръжение и оборудване се отписва :

-при продажба на актива;

Или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата , възникваща от отписването на имот ,машина ,съоръжение или оборудване се включват в отчета а приходите и разходите, когато активът се отпише.Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина, съоръжение или оборудване се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина

предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради	25
Машини и съоръжения	3.5
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.5

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините, съоръженията и оборудването е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 е отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.
Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.
Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се изваля от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот , се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобждаване.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничените непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговаря на критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката,търговските отстъпки и рабати се приспадат;

и
-всякакви свързани разходи а подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :
-разменната дейност няма търговска същност;
или
-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.
Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите , направени от датата , на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Предприятие оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.
Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5
и
- датата, на която активът е отписан.
Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер и право на ползване на софтуер	2

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
-парични средства;
-капиталов инструмент на друго предприятие;
-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие
или

Травъл Ритейл Дистрибюшън - Ти Ар Ди ООД София

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени капиталови инструменти на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от собствените капиталови инструменти на предприятието;
- или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието.За тази цел собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държан за търгуване.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- Кредити и вземания по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент;
- Инвестиции държани до падеж по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент;
- Инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да да се оцени надеждно по цена на придобиване;
- Всички останали финансови активи невключени в горните категории по справедлива стойност без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на:

Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалби и загуби от финансови активи, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за приходи и разходи;
- Печалби и загуби от финансови активи класифицирани на разположение за продажба се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, печалбите и загубите от валутни операции до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаната печалба или загуба , призната преди това в собствения капитал, се признава в отчета за доходите.Дивидентите от капиталови инструменти на разположение за продажба се признават в отчета за доходите , когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- Печалбата или загубата от финансови активи които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране