

БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2008 година

Взрето е оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

Съдържание

Отчет за доходите	2
Баланс.....	3
Отчет за собствения капитал.....	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	6
2. База за изготвяне	6
2.1 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	6
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	6
3. Разходи за външни услуги.....	13
4. Материални запаси	13
5. Парични средства и краткосрочни депозити	13
6. Основен капитал и резерви	14
7. Задължения към свързани лица	14
8. Търговски и други задължения.....	14
9. Цели и политика за управление на финансовия риск	14
10. Събития след датата на баланса.....	15

Вярно с оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ**

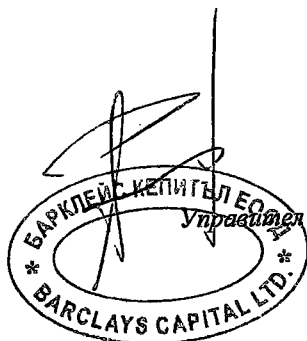
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

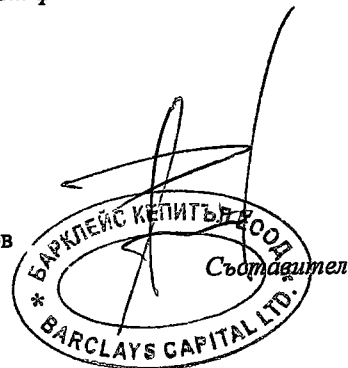
	Прилож.	За годината приключваща на 31 Декември	
		2008	2007
Приходи		-	-
Разходи за външни услуги	3	(20)	(3)
Амортизация на нематериални активи		(3)	(1)
Оперативна загуба		(23)	(4)
Разход за данък върху доходите		-	-
Загуба за годината		(23)	(4)

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

Радослав Гергов



Радослав Гергов



Вярно е оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД**БАЛАНС**

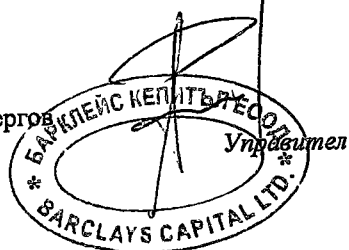
Към 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

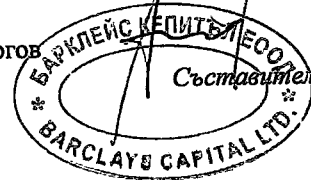
		За годината приключваща на 31 Декември	
		2008	2007
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Нематериални дълготрайни активи		-	3
Краткотрайни активи			
Материални запаси	4	1,175	1,175
Парични средства и краткосрочни депозити	5	2	11
		1,177	1,186
		1,177	1,189
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	6	5	5
Натрупани загуби		(51)	(28)
Общо собствен капитал		(46)	(23)
		-	-
Дългосрочни пасиви			
Краткосрочни пасиви			
Задължения към свързани лица	7	1,219	1,212
Текущи търговски и други задължения	8	4	-
		1,223	1,212
		1,223	1,212
Общо пасиви		1,177	1,189
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет

Радослав Гергов



Радослав Гергов



Вярно с оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

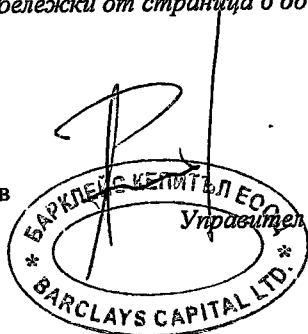
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал	Натрупани загуби	Общо
На 1 януари 2007 г.	5	(24)	(19)
Загуба за годината	-	(4)	(4)
На 31 декември 2007 г.	5	(28)	(23)
Загуба за годината	-	(23)	(23)
На 31 декември 2008 г.	5	(51)	(46)

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

Радослав Гергов



Радослав Гергов



Вярно с оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Прилож.	За годината приключваща на 31 Декември	
	2008	2007
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Загуба	(23)	(4)
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци		
Амортизация на нематериални активи	3	1
Увеличение на търговските и други задължения	4	
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(16)	(3)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от привлечени средства	7	1
Нетни парични потоци от финансова дейност	7	-
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(9)	(2)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	11	13
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2	11

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

Радослав Гергов

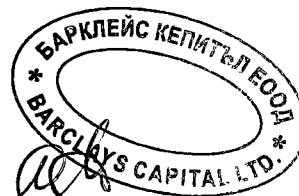


Радослав Гергов



Всичко

с оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД е търговско дружество, учредено с решение №1/20.07.2005 г. на ФД№8321/2005 СГС, със седалище гр.София, област Софийска, България. Дружеството е пререгистрирано в Агенция по вписвания съгласно изискванията на Закона за търговския регистър. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Предметът на дейност на дружеството е :

- Търговска дейност и консултантски услуги в областта на инвестициите в недвижими имоти;
- Търговска дейност в България и чужбина

Към 31 декември 2008 г., дяловете на Дружеството са 100% собственост на Redstone Bulgaria B.V. Крайната компания-майка е Redstone Holdings LLC.

2. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.1 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Класификация на земя за застрояване

Дружеството е придобило земя в процес на благоустрояване с цел урегулиране на имотите, застрояване и продажба. Решението на ръководството е да класифицира имота като материален запас. се основава на стратегията на Дружеството помещенията в новопостроените сгради да бъдат продадени. Допълнителна информация е представена в Приложение № 4.

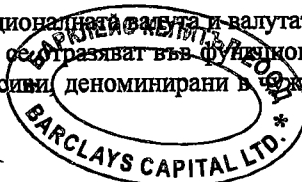
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути

Възвръщане с оригинал

ed



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Материални запаси

Материалните запаси се признават и първоначално се оценяват по себестойност, която включва покупната цена и всички други разходи, свързани с придобиването им. Групата отчита като материални запаси закупената земя в процес на благоустрояване с цел урегулиране на имотите, застрояване и продажба.

Цената на придобиване на имотите е определена, като към покупната цена са добавени всички разходи, директно свързани с покупката, които включват нотариални такси, местни данъци и такси и комисионни, а също и всички последващи разходи, свързани с промяната на предназначението на земята и трансформирането ѝ в урегулирани парцели, според желаното предназначение за застрояване, както и капитализация на разходи по заеми. Разходите по застрояване се добавят към себестойността на застроения имот.

Материалните запаси се отчитат по метода на конкретно определена стойност.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Когато себестойността на отделен материален запас е по-висока от неговата справедлива стойност, съответният материален запас се счита за обезценен и себестойността му се намалява до неговата нетна реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

с) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

д) Основен капитал

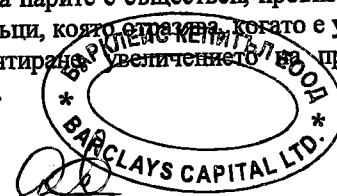
Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

е) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която е еднаква, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

В съгласие с оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

г) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на материални запаси

Приходите от продажба на имоти, отчитани като материални запаси, се признават, когато рисковете и ползите от собствеността са прехвърлени на купувача и е сигурно, че Групата няма да извършва последващи съществени дейности върху актива, съгласно договора за продажба.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се базират на етапа на завършеност, определен чрез проверка на извършената работа.

Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

г) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

Възрху

с оригинала

ed



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

h) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

i) Финансови активи

Първоначално признаване

Възвръщане с оригинала



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти е ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално 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 на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотирувани инвестиции и други финансови активи.

Последваща оценка

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

j) Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като получени заеми и други привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на лихвоносни заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последваща оценка

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

- Лихвоносни заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

- Компенсиране на финансови инструменти

Въртно с оригинал

ef



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

- Амортизирана стойност на финансови инструменти

Амортизираната стойност се определя чрез използване на метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление вследствие на обезценка и погасявания и/или намаления на главницата. Изчислението се прави като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката.

Обезценка на финансови активи

Към всяка дата на баланс Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпадат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За суми, дължими по заеми и аванси на клиенти, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно, или заедно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако Дружеството определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка за индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, то включва актива в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и ги подлага на преглед за обезценка колективно. Активи, които се подлагат на преглед за обезценка индивидуално и за които продължава да бъде призната загуба от обезценка не се включват в колективната преценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата ѝ се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват очаквани бъдещи загуби по заеми, които все още не са възникнали). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност, на база на първоначалния ефективен лихвен процент на актива. Заемите, заедно със свързаните провизии се отписват, когато няма реалистична перспектива за бъдещото им възстановяване и цялото обезпечение е реализирано или е прехвърлено на Дружеството. Ако в последваща година сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за доходите.

Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира, като се използва първоначалния ефективен лихвен процент на финансовия актив. Ако даден заем е с променлив лихвен процент, нормата на дискотиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущия ефективен лихвен процент.

Всичко е отчитано

OB



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

к) Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Възрно с отчитане



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3.Разходи за външни услуги

	За годината приключваща на 31 Декември	
	2008	2007
Правни услуги	11	4
Одит	9	-
	<u>20</u>	<u>4</u>

4.Материални запаси

	Земя	Капитализира ни разходи	Общо
Себестойност:			
На 1 януари 2007 г.	1,175	-	1,175
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2007 г.	1,175	-	1,175
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2008 г.	<u>1,175</u>	<u>-</u>	<u>1,175</u>
Обезценка:			
На 1 януари 2007 г.	-	-	-
Призната	-	-	-
На 31 декември 2007 г.	-	-	-
Призната	-	-	-
На 31 декември 2008 г.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност			
На 1 януари 2008 г.	<u>1,175</u>	<u>-</u>	<u>1,175</u>
На 31 декември 2008 г.	<u>1,175</u>	<u>-</u>	<u>1,175</u>

През 2006 година Дружеството е придобило 26 590,00 кв.м земя в кв. Бистрица, София, с цел последващо урегулиране, подобряване, строителство и продажба на построените сгради, заедно с прилежащата земя.

Към 31 декември 2008 г. Дружеството на база оценка на независим оценител, е направило преценка относно съществуването на индикации за обезценка на материалните запаси. Ръководството на Дружеството не е установила индикации за това, че отчетната стойност на имотите надвишава тяхната нетна реализируема стойност, поради което не е призната загуба от обезценка в консолидирания финансов отчет.

5.Парични средства и краткосрочни депозити

	За годината приключваща на 31 Декември	
	2008	2007
Парични средства в банкови сметки	2	11
Парични средства в брой	-	-
	<u>2</u>	<u>11</u>

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

Възвръщано с оригинала

(Своеручен подпис)



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Основен капитал и резерви

50 дяла с номинална стойност 100 лв. всяка

За годината приключваща на 31 Декември	
2008	2007
5	5
<u>5</u>	<u>5</u>

Всички дялове са изцяло платени.

7. Задължения към свързани лица

Redstone Capital Limited
Redstone Holdings LLC
Редстоун Благоевград ЕООД

За годината приключваща на 31 Декември	
2008	2007
1,196	1,196
17	16
6	-
<u>1,219</u>	<u>1,212</u>

Краткосрочни, безлихвени заеми със срок на уреждане до 31 Декември на 2009г.

8. Търговски и други задължения

Задължения по начислени разходи

За годината приключваща на 31 Декември	
2008	2007
4	-
<u>4</u>	<u>-</u>

Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок.

9. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват безлихвени заеми и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2008 г., както и през 2007 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Възврат с оригинал



БАРКЛЕЙС КЕПИТЪЛ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти. Независимо от това, политиката на Дружеството е да наблюдава и упражнява мониторинг върху пазарните лихвени нива.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	Общо
Търговски и други задължения	-	4	-	3
Задължения към свързани лица	-	6	1,213	1,219

	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Задължения към свързани лица		1,212		1,212

Валутен риск

Основната част от пасивните операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството не осъществява търговска дейност, в резултат, на което не съществува експозицията по трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

10. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

Възрно с оригинала

