

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2011 година

на „БАСК ЕР“ АД

гр. Варна

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2011

СЪДЪРЖАНИЕ

Стр.

1	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2	СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	13
4	ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	14
5	БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ ОТ ПРОДАДЕНИ СТОКИ	14
6	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	14
7	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
8	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	14
9	ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	14
10	ПРИХОДИ ОТ ИНВЕСТИЦИИ	15
11	ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	15
12	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
13	ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
14	ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА	15
15	ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА	15
16	ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОБЯВЕНИ ЗА ПРОДАЖБА	16
17	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	16
18	ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	16
19	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	16
20	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
21	ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	16
22	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	16
23	ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	17
24	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	17
25	УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	17
26	ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	17
27	СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
28	ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА ОДИТОРИ	18
29	ОБЩО ОПОВЕСТЯВАНЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ФИНАНСОВАТА КРИЗА	18
30	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	18

„БАСК ЕР“ АД

гр. Варна ул. „Славянска“ № 19, тел. +359 52 68 19 14,
факс: +359 52 68 19 13
ЕИК 103747108, Ф.Д. 513/2002 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Авиационна фирма „БАСК ЕР“ АД е регистрирана като самостоятелен авиационен оператор през м. Март 2002 г. Специализирана е както в подготовката и изпълнението на полети за авиохимически услуги в селското и горското стопанство, в обслужването на авиационната техника и подготовката на летателния и технически персонал.

Основната дейност на „БАСК ЕР“ АД през 2011 г. е извършване на авиохимически услуги – пръскане от въздуха – в селското стопанство на физически и юридически лица на територията на страната.

Акционери в дружеството са:

1. „БАСК“ АД- гр.Варна, Ф.Д. № 2966/2001
2. Красимир Иванов Илиев, ЕГН: 5403171187

Изп. директор :



Даниела Георгиева /

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
“ОДИТ АЛИАНС” ООД – гр. Варна

До акционерите
на “БАСК ЕР” АД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Одит върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “БАСК ЕР” АД, включващ счетоводен баланс към 31.12.2011 год. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, се носи от ръководството на дружеството. 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 отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Одитът беше 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 да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедурите 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 на финансовия отчет.

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

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2011 год., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация, има съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

31 май 2012 г.
гр.Варна
ул. Бенковски 40


регистриран одитор

0178 **Георги Тодоров**
Регистриран одитор



**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА "БАСК ЕР" АД
За 2011 г.**

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаляние на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	13	140
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	15	68	а) продукция		
а) суровини и материали	1	43	б) стоки		
б) външни услуги	14	25	в) услуги	13	140
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	22	26	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	18	21	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	5	4. Други приходи, в т.ч.:		6
- осигуровки свързани с пенсии		3	- приходи от финансиране	13	146
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			Общо приходи от оперативната дейност		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		3	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и снесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация		3	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	2	11	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	39	108	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи					
Общо разходи за обичайната дейност	39	108	Общо приходи от обичайната дейност	13	146
8. Печалба от обичайната дейност		38	8. Загуба от обичайната дейност	26	
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи	39	108	Общо приходи	13	146
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		38	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	26	
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба		38	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	26	
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	39	146	Всичко (Общо приходи + 11)	39	146

Дата на съставяне: 21.02.2012 г.

Съставител: Радка Гинчева

Ръководител: Даниела Георгиева

* ФОРМУЛА
Место за
въвеждане
на данни



ОТЧЕТ
за паричните потоци
НА "БАСК ЕР" АД
За 2011 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13	21	(8)	288	214	74
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		22	(22)		27	(27)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	0	0	0	1	(1)
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		0	0		2	(2)
7 Плащания при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност		2	(2)	0	158	(158)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	13	45	(32)	288	402	(114)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0	0	0	0
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Плащания на задължения по лизингови договори		0	0		0	0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	13	45	(32)	288	402	(114)
Д. Парични средства в началото на периода			32			146
Е. Парични средства в края на периода			0			32

Дата на съставяне: 21.02.2012 г.

Съставител: Радка Гинчева Ръководител: Даниела Георгиева



* Формула
 ** Място за
 въвеждане
 на данни



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА "БАСК ЕР" АД
Към 31.12.2011 г.

Актив	Сума (хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Пасив	
	Текуща година	Предишна година		Текуща година	Предишна година
а	1	2	а	1	2
A. Зависим, но неизисен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	250	250
I. Нематериални активи			II. Премии от синисии	0	0
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки	0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт	9	9
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	9	9
1. Земи и сгради, в т.ч.:	73	73	Общо за група IV:		
- земи	17	17	V. Натрупана печалба (загуба) от имали години, в т.ч.:		
- сгради	56	56	- неразпределена печалба	179	141
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- изключителна загуба	(178)	(178)
3. Съоръжения и други	149	149	Общо за група V:	1	(37)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	VI. Текуща печалба (загуба)	(26)	38
Общо за група II:	222	222	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":	234	260
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвентурируемите в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	0	0	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
Общо за раздел Б:	222	222	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали	0	0	3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	0	0	- над 1 година	1	1
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
- стоки			- до 1 година	1	1
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	0	0	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	12	4	- над 1 година	0	0
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	4	- над 1 година	0	1
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	0	0
Общо за група II:	13	8	- до 1 година	0	1
III. Инвестиции			- над 1 година	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	- до 1 година		
3. Други инвестиции	0	0	- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година		
- в брой	0	32	- над 1 година	0	0
- безсрочни сметки (депозити)	0	0	- данъчни задължения	0	0
Общо за група IV:	0	32	- до 1 година	0	0
Общо за раздел В:	13	40	- над 1 година	1	1
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
- в брой	0	0	- финансирания	0	0
- безсрочни сметки (депозити)	0	0	- приходи за бъдещи периоди		
Общо за група V:	0	0			
СУМА НА АКТИВА	235	262	СУМА НА ПАСИВА	235	262

Дата на съставяне: 31.02.2012 г.

Съставител: Радка Гинчева

Ръководител: Даниела Горталева

Формула
Место за
въвеждане на
данни

ОТЧЕТ
за собствения капитал
НА "БАСКЕР" АД
За 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	250			0	0		9	179	(178)	0	260
2. Промени в счетоводната политика										0	0
3. Грешки										0	0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	250	0	0	0	0	0	9	179	(178)	0	260
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	0										0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период	0							0			0
7. Разпределение на печалба в т.ч.:	0							0			0
- за дивиденди	0							0			0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличение											0
- намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	250	0	0	0	0	0	9	179	(178)	(26)	234
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	250	0	0	0	0	0	9	179	(178)	(26)	234

Ръководител: Даниела Георгиева

Съставител: Радка Гинчева

Дата на съставяне: 21.02.2012 г.



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“БАСК ЕР” АД е търговско дружество, регистрирано в България и с адрес на управление: гр. Варна, ул. “Славянска” № 19. Съдебната регистрация на дружеството е по ф.д. № 513 / 2002 г., с решение на Варненски окръжен съд ЕИК 103747108

1.1. Собственост и управление

Регистрираният капитал на дружеството е 250 000 лева, разпределен в 2 500 броя (поименни и на приносител) акции с номинална стойност 100 лв. Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственици на акционерния капитал на дружеството са

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| 1. „БАСК” АД | - 2 000 бр. акции - 80 % |
| 2. Красимир Иванов Илиев | - 500 бр. акции – 20 % |

Дружеството има двустепенна система на управление.

Надзорният съвет се състои от трима членове в състав:

1. Красимир Иванов Илиев
2. Гален Красимиров Илиев
3. Ивайло Красимиров Илиев

Управителният съвет се състои от трима членове в състав:

1. Мария Пламенова Илиева
2. Радка Ламбова Гинчева
3. Даниела Иванова Георгиева

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Даниела Иванова Георгиева.

Към 31.12.2011 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 5 души.

1.2. Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството включва авиохимически услуги – пръскане от въздуха – в селското стопанство на физически и юридически лица на територията на страната.

Всички данни във финансовия отчет за 2011 г. и сравнителната информация за 2010 г. са представени в хиляди левове, освен ако не е посочено друго. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е издаден на 21 февруари 2012 г. Този финансов отчет е одобрен за издаване от Изпълнителния директор на 21 февруари 2012 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2011 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо

предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции, сделки и процеси. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2011 г. и сравнителната информация за 2010 г. са представени в хиляди левове.

С ПМС251/17.10.2007 г. за изменение и допълнение на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия бяха приети и утвърдени нови стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, считано от 01.01.2008 г. В представения ГФО за 2011 са извършени рекласификации на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите за предходния отчетен период (2010 г.), съгласно СС1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2008. Сумите от предходния период са преведени в съответствие с представянето, възприето за текущия период.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Към 31.12.2011 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.51158 BGN

1 EUR = 1.95583 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
• Сгради	4 %
• Машини и оборудване	30 %
• Компютърна техника	50 %
• Автомобили	25 %
• Офис обзавеждане	15 %
• ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения	100/бр. години на правното ограничение

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използване-то му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
• Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
• Други ДНМА	15%

2.5 Финансови активи

2.5.1 Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.

(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземания се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания” и парични средства и парични еквиваленти.

(в) Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са придобити финансови активи, неклассифицирани в никоя друга категория. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде инвестициите в период до 12 месеца от датата на финансовия отчет.

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат на база датата на уреждане - датата, на която собствеността върху ценните книжа се прехвърля върху Дружеството. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност на датата уреждане плюс разходите по сделката. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестициите са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е загубило контрол върху активите. Печалбите и загубите, произтичащи от преценка на финансови активи, държани за търгуване, по справедлива стойност се включват в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за лихви и други финансови разходи” или „Други лихви и финансови приходи” за периода, през който са възникнали.

Приходите от лихви и дивиденди от финансови активи, държани за търгуване, се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Други лихви и финансови приходи”, когато Дружеството придобие право да получи плащане

2.5.2. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството няма такива.

2.5.3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството няма такива.

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукцията и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в

човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализируема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка“. Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода „средна претеглена цена/себестойност“.

Към 31.12.2011 г. предприятието не е придобило и отчело стоково-материални запаси.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка: - непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им; - обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденди от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

2.9. 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 надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2.10. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми.

2.11. Основен капитал и резерви

„БАСК ЕР“ АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), служещ като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Търговският закон предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен“ в чл. 246 /1/ на Т.З. Източници на фонд „Резервен“ са:

1. най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от устава;
2. средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;
3. сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
4. други източници, предвидени в устава или по решение на общото събрание.

Средствата на фонд „Резервен“ могат да се използват само за:

1. покриване на годишната загуба;
2. покриване на загуби от предходната година.
3. Когато средствата на фонд „Резервен“ надхвърлят 1/10 или определената от устава по-голяма част от капитала, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

През 2011 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър

2.12. Търговски задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Заеми

Дружеството няма такива

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2011 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2010 г. ставката е също 10 %). При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активни и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема

печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Към 31.12.2011 г. Дружеството не е признало активи и пасиви по отсрочени данъци.

2.15. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

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

2.16. 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.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на

прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2.18. Лизингови договори

Дружеството – няма.

2.19. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружниците/акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

Дружеството не е разпределяло дивиденди през 2011г.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

2.20.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.20.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества и на разположение и за продажби

Дружеството няма такава.

2.20.3. Последваща обезценка на инвестиции на разположение и за продажби по справедлива стойност

Дружеството няма такава.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2011 г.	2010 г.
Стоки		
Услуги	13 400.00	140 373.02
Други		5 732.74
Общо	<u>13400.00</u>	<u>146 105.76</u>

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2011 г.	2010 г.
Приходи от продажба на ДМА	-	-
Отчетна стойност на продадени ДМА	-	-
Печалба от продажба на ДМА	-	-
Приходи от наеми	-	-
Приходи от отписани задължения поради давност	-	-
Лихви по ДРА	-	-
Други приходи	10.14	43.90
Общо	<u>10.14</u>	<u>43.90</u>

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Дружеството няма такава.

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ.

	2011 г.	2010 г.
Канцеларски материали	10.50	43.50
Разходи за горива и масла	572.86	41 877.46
Други	38.00	1628.44
Общо	<u>621.36</u>	<u>43 549.40</u>

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 г.	2010 г.
Комуникации (телефон, факс, поща)	2 076.58	2 961.22
Наеми	6 500.00	6 000.00
Медицински прегледи и тренажор	144.20	102.68
Ел. енергия и вода	63.53	607.44
Други	5 739.47	15 116.35
Общо	<u>14 523.78</u>	<u>24 787.69</u>

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА .

	2011 г.	2010 г.
Разходи за текущи възнаграждения	17 621.13	20 647.76
Вноски по социалното осигуряване	4 446.23	5 137.49
Общо	<u>22 067.36</u>	<u>25 785.25</u>

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2011 г.	2010 г.
Други	2 128.40	10 644.86
Общо	<u>2 128.40</u>	<u>10 644.86</u>

10. ПРИХОДИ ОТ ИНВЕСТИЦИИ

	2011 г.	2010 г.
Продажба на акции		
Дивиденди от инвестиции		
Лихви по депозити и текущи сметки		
Обезценка на инвестиции		
Общо	0	0

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2011 г.	2010 г.
<i>Отчет за приходите и разходите</i>		
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация	0	0
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%	0	0
Разход за данъци върху печалбата	0	0
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>	0	0
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	0	0
Общо	0	0
Общо разход за данъци върху печалбата	0	0

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Сгради		Машини, съоръжения, оборудване		Транспортни средства		Стопански инвентар		Общо	
	31.12.11 / лв /	31.12.10 / лв /	31.12.11 / лв /	31.12.10 / лв /	31.12.11 / лв /	31.12.10 / лв /	31.12.11 / лв /	31.12.10 / лв /	31.12.11 / лв /	31.12.10 / лв /
Балансова ст-ст на 1 януари	67 170	67 170	4 900	4 900	244216.67	244216.67	3 731.83	3 731.83	320525.70	320525.70
Придобити										
Отписани										
Начислени амортизации	11418.90		4 900		95711.27		3008.14		115038.31	
Начислени обезценки										
Балансова ст-ст на 31 декември	55751.10	67 170	0	4 900	148505.40	244216.67	723.69	3 731.83	205487.39	320525.70

13. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството няма такива

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дружеството няма такива

15. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма такива

16. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОБЯВЕНИ ЗА ПРОДАЖБА

Дружеството няма такива

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
Вземания от клиенти по продажби	11 644.00	3 584.00
Други	527.45	941.11
Общо	<u>12 171.45</u>	<u>4 525.11</u>

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма такива

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2011	31.12.2010
Парични средства в брой	354.01	31 749.57
Парични средства в разплащателни сметки	261.83	302.87
Общо	<u>615.84</u>	<u>32 052.44</u>

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2011	31.12.2010
Основен акционерен капитал	250 000	250 000
Законови резерви	9 465.33	9 465.33
Преоценъчен резерв	-	-
Нагрупани загуби	204 763.92	178 482.81
Неразпределена печалба	179 332.55	141 425.97
Общо	<u>234 033.96</u>	<u>-37 056.84</u>

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2011 г. регистрираният акционерен (дружествен) капитал „БАСК ЕР“ АД възлиза на 250 хил. лв., разпределени в 2 500 акции с номинална стойност 100 лв. за една акция.

21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството няма такива

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
Задължения към доставчици от страната	946.09	955.24
Други задължения	3 109.43	609.43
Общо	<u>4 055.52</u>	<u>1 564.67</u>

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2011	31.12.2010
ДДС	0	0
Данъци върху доходите на физическите лица	0	0
Данъци при източника и други данъци	0	0
Общо	<u>0</u>	<u>0</u>

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2011	31.12.2010
Текущо задължение за възнаграждения		
Задължения по неизползвани компенсирани отпуски		
Задължения за социални осигуровки		
Задължения за здравно осигуряване		
Общо	<u>0</u>	<u>0</u>

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма такива.

26. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск*, *ликвиден риск* и *риск на лихвено-обвързаните парични потоци*. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Ликвиден риск

Дружеството не е изложено на ликвиден риск.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желасци и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството има такива с „БАСК“ АД на стойност 6 500 лв.

28. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА ОДИТОРИТЕ

Съгласно чл. 38/5/ на Закона на счетоводството когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит, в приложението се оповестяват начисленията за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. В приложението на консолидирания финансов отчет се оповестява по аналогичен начин информацията, посочена в изречение първо, по отношение на предприятията, включени в консолидацията.

29. ОБЩО ОПОВЕСТЯВАНЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ФИНАНСОВАТА КРИЗА

Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе до, освен всичко друго, и до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на стоковите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните необходими защитни мерки. Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на дружеството в настоящата обстановка.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дружеството няма такива.

Съставител:

Радка Гинчева



Ръководител:

Даниела Георгиева