

„ АГЛИКА-96-ХОЛДИНГ “ АД гр.ТВЪРДИЦА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА КЪМ 31.12.2008 Г.

С независим одиторски доклад

**Годишният финансов отчет е одобрен и подписан от
името на „АГЛИКА-96-Холдинг“ АД гр. Твърдица
от**

**Изпълнителен директор:
Петко Петков**



**Съставител на ГФО:
Йорданка Димитрова**

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Yordanka Dimitrova.

23, март 2009г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

- 1. Доклад на независимия одитор**
- 2. Баланс**
- 3. Отчет за доходите**
- 4. Отчет за промените на собствения капитал**
- 5. Отчет за паричните потоци**
- 6. Пояснителни приложения**



Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Акционерите на

“АГЛИКА 96 ХОЛДИНГ” АД

гр. Твърдица

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Аглика 96 Холдинг” АД гр. Твърдица, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г., 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.

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 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 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



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във 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 "Аглика 96 Холдинг" АД гр. Твърдица към 31 декември 2008 г., както и неговите финансови 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

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на "Аглика 96 Холдинг" АД гр. Твърдица. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на историческата финансова информация, съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г.

Март, 2009 год.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:.....



БАЛАНС

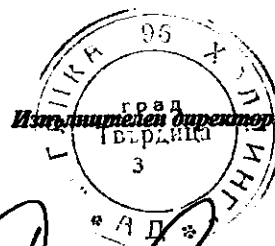
към 31 декември 2008 година

	Приложения	31 декември 2008 BGN.000	31.12.2007 г. BGN.000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Разходи за придобиване на имоти, машини и оборудване	1	70	70
Дългосрочни инвестиции	2	1 705	1705
в т.ч. инвестиции в дъщерни дружества		1 704	1404
Сума на нетекущите активи		1 775 -	1 775
Текущи активи			
Търговски вземания	3	81	120
Данъчни вземания	4	7	5
Парични средства и парични еквиваленти	5	1	4
Сума на текущите активи		89 -	129
ОБЩО АКТИВИ		1 864 -	1 904
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
	6		
Основен акционерен капитал		152	152
Законови резерви		29	19
Други резерви		1 673	1596
Надрупани печалби/загуби от минали години			5
Печалба/загуба за текущия период		9	82
Сума на собствения капитал		1 863 -	1 854
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски задължения			33
в т.ч. свързани предприятия			20
Задължения за данъци	7	1	9
Други текущи задължения			8
Сума на текущите пасиви		1 -	50
ОБЩО ПАСИВИ		1 -	50
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 864 -	1 904

дата:23.03.2009

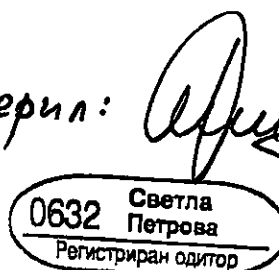
Съставител:

[Signature]
/И.Димитрова/



[Signature]
/инж.П.Петков/

Заверил:



"АГЛИКА-96-ХОЛДИНГ" АД ГР.ТВЪРДИЦА

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

за 2008 година

	Приложения	2008 BGN'000	2007 BGN'000
Доходи от дейността	8	29	94
Разходи за външни услуги	9	(9)	(1)
Разходи за възнаграждения	10	(7)	
Разходи за осигуровки	10	(2)	
Други разходи за дейността			(5)
Печалба от оперативна дейност		11	88
Финансови приходи/(разходи), нетно	11	(1)	3
Печалба преди данъчно облагане		10	91
Разход за данък върху дохода	12	(1)	(9)
Текущ данък		(1)	(9)
Отсрочени данъци			
Нетна печалба за годината		9	82

дата: 23.03.2009 г.

Съставител:

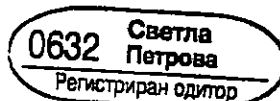
[Signature]
/И.Димитрова/

Изпълнителен директор:



Заверил:

[Signature]



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2008 година

Приложения	Основен акционерен капитал BGN'000	Законови резерви BGN'000	Преоденъче в резерв BGN'000	Др.резерви BGN'000	Натрупани печалби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 31 декември 2006 (оригинално отчетено)	152	19	-	1 596	5	1 772
Корекции от предходни периоди	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2006 (коригирано)	152	19	-	1 596	5	1 772
Променен в собствения капитал за 2007 г.						
Променен за сметка на собствениците	-	-	-	-	-	-
Преоденка на имоти, машини и съоръжения	-	-	-	-	-	-
Преоденка на нематериални активи	-	-	-	-	-	-
Преоденка на финансови инструменти	-	-	-	-	-	-
Преоденка на инвестиционни имоти	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалбата, за дивиденди	-	-	-	-	-	-
Покриване на загуби	-	-	-	-	-	-
Печалба/загуба за периода	-	-	-	-	82	82
Емисия на акции	-	-	-	-	-	-
Променен в смет.политика, грешки и други	-	-	-	-	-	-
Доход, признат директно в собств.капитал	-	-	-	-	-	-
Ефект от отсрочени данъци върху позиции отчетени директно в/пренесени от собствения капитал	-	-	-	-	-	-
Други променен в собствения капитал	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2007 (оригинално отчетено)	152	19	-	1 596	87	1 854
Корекции от предходни периоди	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2007 (коригирано)	152	19	-	1 596	87	1 854
Променен в собствения капитал за 2008 г.						
Променен за сметка на собствениците	-	-	-	-	-	-
Преоденка на имоти, машини и съоръжения	-	-	-	-	-	-
Преоденка на нематериални активи	-	-	-	-	-	-
Преоденка на финансови инструменти	-	-	-	-	-	-
Преоденка на инвестиционни имоти	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалбата, за дивиденди	-	10	-	77	(87)	-
Покриване на загуби	-	-	-	-	-	-
Печалба/загуба за периода	-	-	-	-	9	-
Емисия на акции	-	-	-	-	-	-
Променен в смет.политика, грешки и други	-	-	-	-	-	-
Доход, признат директно в собств.капитал	-	-	-	-	-	-
Ефект от отсрочени данъци върху позиции отчетени директно в/пренесени от собствения капитал	-	-	-	-	-	-
Други променен в собствения капитал	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2008	152	29	-	1 673	9	1 863

дата 23.03.2009 г..

Съставител:

/И.Димитрова/

Изпълнителен директор:

/г-н.П.Петков/

Заверил:

ОСК

0632 Светла
Петрова
Регистриран одитор

OSK_2008(1).xls

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2008 година

	Приложения	2008 BGN'000	2007 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти	13	49	80
Плащания на доставчици	13	(20)	(75)
Плащания на персонала	13	(6)	
Плащания по осигуровки	13	(2)	
Платени данъци (без данъци върху печалбата)			
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)			
Платени/възстановени данъци върху печалбата	13	(11)	(1)
Платени такси, комисионни и др.подобни			
Курсови разлики, нетно			
Други постъпления/(плащания), нетно	14	(13)	
Нетни парични потоци (използвани в)/от оперативна дейност		(3)	4
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на дългосрочни инвестиции			
Покупки на акции в дъщерни предприятия			
Покупки на имоти, машини и оборудване			
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване			
Покупки на нематериални активи			
Постъпления от продажби на нематериални активи			
Предоставени заеми на предприятия			
Възстановени заеми от предприятия			
Получени лихви по предоставени заеми			
Получени дивиденди			
Постъпления от продажба на дългосрочни инвестиции			
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитирани акции			
Постъпления от дългосрочни банкови заеми-търговски заеми			
Изплащане на дългосрочни банкови заеми-търговски заеми			
Постъпления от краткосрочни заеми			
Изплащане на краткосрочни заеми			
Изплащане на задължения по финансов лизинг			
Платени лихви и такси по заеми и дългове			
Изплатени дивиденди			
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства		(3)	4
Парични средства на 1 януари		4	
Парични средства на 31 декември		1	4

Дата .23.03..2009 г..

Съставител:

[Signature]
/И.Димитрова/

[Signature]
Изпълнителен директор:
/и.д.с.П.Петков/
[Stamp: АГЛИКА 96 гр.д. ТВЪРДИЦА]

Заверил:

0632 Свѣтла
Петрова
Регистриран одитор

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

към годишния финансов отчет за 2008 г. на „Аглика-96-Холдинг“ АД гр.Твърдица

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: “Аглика-96-Холдинг” АД

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Твърдица, кв. “Индустириален”

Булстат 119018458

Дата на регистрация: 1996 год.

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.Твърдица кв. “Индустириален”

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители средно за периода : 2 броя

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България -български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Предмет на дейност и основни дейности на предприятието: консултански услуги

Дата на финансовия отчет: 31.12.2008 г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2008г. и завършваща на 31.12.2008 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2007 г. и завършваща на 31.12.2007 г.

Дата на съставяне: 23,03,2009 год.

Дата на одобрение за публикуване: год.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от датагод.

II. СЪОТВЕТСТВИЕ С МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и тълкуванията на Комитета за Разяснения на МСФО /КРМСФО/ или бившия Постоянен комитет по разясненията (ПКР) и приети от СМСС.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Принцип на счетоводно отчитане

Финансовият отчет се изготвя и представя в български лева, закръглени до хиляда. Същият се изготвя при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на изготвянето на отчета и са базирани на натрупания опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

2. Принципи на действащо предприятие и обезценка на активи

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовият отчет да бъде изготвен на база на принципа на действащото предприятие.

3. Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които дружеството притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинствено участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в отчета за доходите.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, се елиминират при консолидацията.

Нереализираните загуби също се елиминират, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия се променя в съответствие с възприетата от Групата политика.

4. Асоциирани предприятия

Асоциирани са предприятия, в които дружеството притежава между 20% и 50% от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

Инвестициите в асоциирани предприятия включват положителната репутация (намалена с натрупаните обезценки) при придобиването.

В отчета за доходите на дружеството се признава делът на дружеството в печалбата или загубата на асоциираното предприятие след придобиването, а съответно делът в движението на резервите на асоциираното предприятие се признава в резервите на дружеството.

Кумулативното движение след придобиването се коригира чрез намаление/увеличение на стойността на инвестицията. В случай, че участието в загубата на асоциираното предприятие е равно или надхвърля размера на инвестицията на дружеството заедно със съществуващи дългосрочни, необезпечени вземания от асоциираното предприятие, то тогава дружеството не признава допълнителни загуби, освен в случаите когато същото е поело задължение да извърши или е извършило плащания от името на асоциираното предприятие.

Нереализираните печалби от сделки между дружеството и асоциираните ѝ предприятия се елиминират до размера на участието в асоциираното предприятие; нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи.

5. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Дружеството използва българския лев (лева) за отчетна валута.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за доходите. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

(в) Групово отчитане

При консолидация, валутните разлики, възникващи при преоценяването на нетните инвестиции в чуждестранни предприятия, както и на заемите и други валутни инструменти, предназначени за хеджиране на такива инвестиции, се отчитат в собствения капитал. При продажба на чуждестранно предприятие валутните разлики се признават в отчета за доходите като част от печалбите и загубите от продажбата. Положителната репутация и корекциите в справедливата стойност на активите и пасивите, възникващи при придобиване на чуждестранно предприятие, се третираат като активи и пасиви на чуждестранното предприятие и се преизчисляват по заключителен курс.

6. Имоти, машини и съоръжения (Дълготрайни материални активи /ДМА/)

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване, който се признава за актив, се оценява първоначално по цена на придобиване, образувана от неговата покупна стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки и всякакви допълнителни разходи, извършени по придобиването, пряко отнасящи се до привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

След първоначално признаване, дружеството прилага модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, при което след признаване като актив, всяка позиция от ДМА се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ДМА е готов за експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Земята и разходите за придобиване на ДМА не се амортизират.

ДМА се амортизират, както следва:

Група	Години
Земя	Не се амортизира
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини и оборудване	3.33
Компютри, периферна техника, софтуер и права	2
Транспортни средства	10
Автомобили	4
ДМА с ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	Съгласно правното ограничение, но не повече от 3 год.
Стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи	6.67

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност, като сумата на превишението се признава като загуба от обезценка на актив.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Разходите за лихви по заеми свързани с придобиване на дълготрайни материални активи и оборудване се признават директно в отчета за доходите в периода, за който се отнасят.

7. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти притежавани с цел получаване на приход от наем за дългосрочен период и които не се използват от Дружеството. Инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване намалена с амортизацията или обезценка.

Дружеството не разполага с такива през 2008г.

8. Дълготрайни нематериални активи /ДНА/

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в МСС 38. При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност. Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка в съответствие с възприетия модел на цената на придобиване.

Разходите за вътрешногенерирана репутация и търговски марки се признават в Отчета за доходите като разход в момента на тяхното възникване. Като текущи разходи се признават и всички разходи, когато не са част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

Разходи, свързани с нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира.

Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване според предвидения от ръководството начин и съответно се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът се класифицира като държан за продажба, съгласно МСФО 5, и датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от дружеството активи са, както следва:

Група	Години
ДНА с ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	Съгласно правното ограничение, но не повече от 3 год.
Всички останали амортизируеми активи	6.67

9. Положителна търговска репутация

Положителна репутация представлява сумата, с която платената за придобитото дружество цена превишава справедливата стойност на идентифицираните нетни активи на придобитото дъщерно/ асоциирано предприятие към датата на придобиването.

Положителна репутация се проверява на годишна база за наличие на обезценка и се води по отчетна стойност, намалена със съответните натрупани загуби от обезценки. В печалбите и загубите от продажба на дъщерно/ асоциирано предприятие се включва и балансовата стойностна положителната репутация, свързана с продаденото предприятие.

Натрупаната в предишни отчетни периоди амортизация върху съществуващата положителна репутация се елиминира и се намалява стойността на репутацията

10. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

11. Финансови активи

Дружеството прилага следната класификация на инвестициите и съучастията по категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба; кредити и вземания; държани до падеж инвестиции и финансови активи, държани за продажба.

Класификацията се извършва според целта, за която се придобиват инвестициите. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи в оборотен портфейл и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

(б) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни.

Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

(в) Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководство на дружеството има намерение и възможност да държи до падеж.

(г) Финансови активи, държани за продажба

Финансови активи, държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде инвестициите в периода до 12 месеца.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива.

Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба.

Инвестициите се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи, държани за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на “финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба” се включват в отчета за доходите за периода, през който са възникнали. Нереализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценните книжа класифицирани като активи, държани за продажба се отчитат в капитала.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара (БФБ-София). Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, преработени да отразят специфични обстоятелства.

На датата на баланса дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени.

Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взима предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на „финансовите активи , държани за продажба”, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се преместват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

12. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализируема стойност. Разходът при потребление/изписване се определя по метода “средно претеглена стойност”. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва финансовите разходи. Разходите, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са разходи за съхранение в склад, административни разходи, разходи по продажбите. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

13. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност, (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент приложим за сходни клиенти. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и се представят като авансово преведени суми на контрагенти и се включват във вземанията като разчети.

14. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

15. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от основен капитал, неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години и резерви. Основният капитал е разпределен в 152326 броя обикновени поименни, налични акции с право на глас с номинал ..1 лева. Невнесен капитал няма.

16. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

17. Данъчни временни разлики

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават в степенята, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала.

Отсрочените данъци се отчитат директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, отчетени през същия или през различен отчетен период директно в капитала.

Отсрочените данъци се представят на лицевата страна на баланса като нетекущи активи/пасиви. Същите не се дисконтират.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато дружеството има законово право за това и същите се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган и дружеството възнамерява да ги уреди на нетна основа.

18. Задължения по пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета доходите за периода, за който се отнасят.

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението към края на отчетния период, в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления. Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което варира между две и шест брутни трудови възнаграждения към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Дружеството използва услугите на независим оценител /актюер/ във връзка с актюерска оценка на тези задължения на база на тяхната сегашна стойност, която сума се признава за разход в отчета за доходите и дългосрочно задължение към настите лица в баланса към същата дата.

19. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо конструктивно или правно задължение за дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и вслучите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизията се оценява по най – добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Провизията се определя по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява текущата пазарна оценка на разликите в стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

20. Търговски и други задължения

Търговските задължения представляват задължения към кредитори, доставчици, персонал (вкл. за неизползван отпуск), данъчни и други задължения.

Като кредити и задължения, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и задълженията към контрагенти, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Тези, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС същите включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им през изминалия отчетен период.

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представят се по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци се начисляват дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

В случай, че дружеството декларира дивиденди към притежателите на капиталови инструменти след датата на баланса, не следва да се признават тези дивиденди като задължение на дружеството към датата на баланса.

21. Признаване на приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности, в т.ч. приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други продажби. Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Същите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите в предприятието се признават, когато е възможно предприятието да има бъдещи икономически ползи и тези ползи могат да се оценят надеждно.

Приходите включват фактурираната сума на продадените стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност (ДДС), отстъпки и след елиминиране на вътрешно-груповите обороти в случаите на консолидация. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване плащане или възнаграждение.

Когато възникне несигурност около несъбирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават когато дружеството продава стоката на клиента, клиентът приеме стоката и събираемостта на произтичащото от сделката вземане е разумно гарантирана. Горното означава че значителни рискове и облаги свързани със собствеността на стоките са прехвърлени на купувача.

(б) Продажби на услуги

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(г) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

22. Отчитане на разходите

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране размера на разходите по направления и дейности както следва: разходи, формиращи себестойността на продажбите, административни разходи, разходи за продажба и други разходи.

Разходите се признават в Отчета за доходите на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретните статии на приходите, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции.

Към разходите за обичайната дейност се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.

23. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

24. Свързани лица

За целта на изготвянето на финансовия отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица, като дружеството е възприело политика за формиране цени на сделките между свързани лица, която не се отличава от условията между несвързани лица. Всички сделки се сключват при условия, чието изпълнение не води до отклонения от данъчно облагане. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината се оповестява от дружеството.

25. Счетоводно отчитане на лизингови договори

➤ Финансов лизинг

(а) Когато дружеството е лизингополучател /наемател/

Съгласно договора дружеството признава актив и пасив /задължение/ по по-ниската от двете оценки: справедлива стойност на актива и сегашна стойност на минималните лизингови плащания. Съставя се амортизационен план за определяне лихвите по договора по метода на ефективния лихвен процент – това е присъщия лихвен процент, а ако той е неизвестен на

наемателя се използва диференциален такъв. Разходът за лихви, който се признава текущо през отделните отчетни периоди е различен. Първоначалните преки разходи се прибавят към сумата, призната като актив и се амортизират през срока на лизинга.

(а) Когато дружеството е лизингодател /наемодател/

Финансовият лизинг е разграничен на 2 типа: пряк и на производители и търговци.

- Пряк финансов лизинг

В този случай единственият доход за дружеството са лихвите през срока на лизинга. Отчита се вземане в размер на нетната инвестиция в лизинговия договор срещу отписване на актива. Разликата между общата сума на договорените лизингови плащания и стойността на отчетеното вземане представлява финансов приход, който се отчита като текущ приход върху срока на лизинга, така че да се получи постоянна лихва върху остатъка от дължимата главница. Приходът от лихви, който се признава текущо през отделните отчетни периоди е различен. Първоначалните преки разходи се прибавят към сумата, призната като актив и се амортизират през срока на лизинга.

- Когато дружеството е производител и търговец

В този случай освен приходите от лихви през срока на лизинга се признава и еднократно печалба/загуба от продажбата на актива в началото на лизинговия срок. Отчита се вземане в размер на нетната инвестиция в лизинговия договор срещу отписване на актива. Отчита се и финансов резултат в началото на срока на договора от разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на актива. Първоначалните преки разходи се отчитат като текущи разходи за периода, когато е призната печалбата/загубата от продажбата на предоставения под лизинг актив /в началото на срока на лизинга/.

➤ Оперативен лизинг

Дружеството като наемателят или наемодателят признава наемните вноски като разход и съответно като приход по прекия линеен метод, което означава разхода или прихода да са в един и същи размер за всеки период от срока на лизинга, независимо от това, че наемните плащания могат да се различават или да няма плащане поради гратисен период.

Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени дълготрайни активи в баланса на наемодателя. Те се амортизират по техните нормални амортизационни норми. Първоначалните преки разходи при наемодателя се прибавят към балансовата стойност на актива и се принасят като разход през срока на договора на линейна база, както прихода от наем.

26. Договори за строителство

Признаването на приходите и разходите по договор за строителство става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство". Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа. Етапа на завършеност се определя на база на набраните към датата на отчета разходи към общо предвидените разходи по договора. Направените разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив, при увереност на ръководството, че е вероятно те да бъдат възстановени. Тези разходи представляват сума, дължима от клиента, и се класифицират като незавършени работи по договора. Приходите по договорите за строителство се признават чрез отнасяне към етапа на завършване на договора.

27. Активи държани за продажба

Дълготрайните материални активи се класифицират като активи държани за продажба и се отчитат по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им цена без евентуални

разходи за продажба, когато ръководството е счело, че тези активи ще се продават, а няма да се използват от дружеството, като се съблюдават изискванията на МСФО 5.

28. Финансово управление на риска

Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Съветът на директорите приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, инвестиране на излишъци от ликвидни средства и др.

(а) Валутен риск

Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

(б) Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните заеми на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Тъй като дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните му парични потоци не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за дружеството възниква от дългосрочните получени заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности.

(в) Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

(г) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска дружеството да срещне трудности при уреждане на своите задължения и ангажменти. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, ръководството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

(д) Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти търгувани на активен пазар (като например ценни книжа държани за търгуване и държани за продажба) се базира на пазарните котировки към датата на баланса. Пазарната котировка, използвана за определяне стойностите на държаните финансови пасиви, е цена “купува”; съответната котировка, използвана за финансовите активи, е цена “продава”.

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност.

Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорени парични потоци с краткосрочния пазарен лихвен процент от подобни финансови инструменти, с които дружеството разполага.

29. Сравнителна информация

Сравнителна информация в ГФО се представя за един отчетен период и включва предходната финансова година. Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

30. Отчет за паричните потоци

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7.

31. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: нетна печалба и загуба за периода; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

32. Промени в счетоводната политика, в счетоводните приблизителни оценки и корекция на грешки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява

началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

A. КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС:

Бележка №1 Разходи за придобиване на ДМА

Бележка №2 Инвестиции в дъщерни/асоциирани/предприятия

Бележка №3 Търговски вземания

Бележка №4 Други текущи вземания

Бележка №5 Парични средства по текущи сметки

Бележка №6 Информация за обстоятелствата ,касаещи капитала,съучастията и управлението

Бележка №7 Задължения за данъци

Б. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ:

Бележка № 8 Доходи от дейността

Бележка № 9 Разходи за външни услуги

Бележка №10 Разходи за персонал

Бележка № 11 Финансови приходи(разходи)нетно

Бележка № 12 Разходи за данъци върху печалбата

В. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРОМЕНИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ:

Бележка №6 Информация за обстоятелствата ,касаещи капитала,съучастията и управлението

Г. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК:

Бележка № 13 Справка за постъпленията и плащанията от основна дейност

Бележка № 14 Други постъпления и плащания от основна дейност

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.Свързани лица

За “Аглика-96-Холдинг” АД свързани лица са:

“Аглика “АД гр.Твърдица

При сделките няма отклонения от пазарните цени.

ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ /АСОЦИИРАНИ/ ПРЕДПРИЯТИЯ

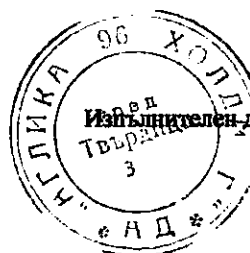
(х.лв)

2008 г.					
Име	Страна	Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност	% на участието
"Аглика" АД	Р.България	1 704		1 704	86.60
"Аглика Холидей"ООД	Р.България	1		1	3.50
"Аглика-Строй"ООД	Р.България				3.50
Общо:		1 705	-	1 705	

Дата:23,03,2009 г.

Съставител:

/ И.Димитрова /



Изпълнителен директор:

/ инж.П.Петков/

"АГЛИКА-96-ХОЛДИНГ" АД ГР.ТВЪРДИЦА

№ 3

ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2008 г.

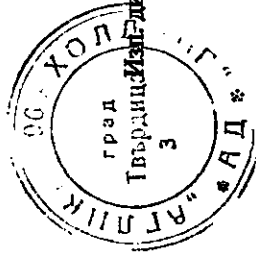
31.12.2008 г. в т.ч. по години на възникване:

	BGN'000	до 1 г.	до 2 г.	над 2 г.
Вземания от клиенти по продажби	81	81		
Обезценка на несъбираеми вземания	81	81		

т клиенти по продажби са по партида на "СИМАКО"ООД гр.Велико Търново

Дата:23,03,2009 г.

Съставител:.....
/И.Димитрова /



.....
/инж.П.Петков/

ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2008 г.

31.12.2008 г.

BGN'000

Данъци за възстановяване
Съдебни и присъдени вземания
Обезценка на съдебни и присъдени вземания

7

Предплатени разходи за бъдещи периоди

Вземания от други дебитори

.....

Други вземания

Общо:

7

Данъци за възстановяване

Данъци от печалбата

Акциз

ДДС за възстановяване

Други данъци (разшифровка)

Обезценка

2

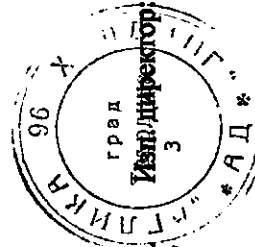
5

Общо

7

Дата: 23.03. 2009 г.

Съставител:
/Й. Димитрова/



.....
/инж. П. Петков. /

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА ПО ТЕКУЩИ (РАЗПЛАЩАТЕЛНИ) СМЕТКИ

Относно: Списък на паричните средства по текущите (разплащателни) сметки по банки към 31.12.2008 г.

(х.лв)	
Банка	Стойност
к.1	к.2
Райфайзенбанк	1
ОБЩО:	1

Дата :23,03,2009 г.

Съставител:.....
/И.Димитрова/



Изпълнителен директор:.....
/инж.П.Петков/

"АГЛИКА-96-ХОЛДИНГ" АД ГР.ТВЪРЦИЦА

№7

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЫЦИ

Относно: Задължения за данъци - справка съдържаща подробен списък на задълженията за данъци към 31.12.2008г. с информация по видове данъци, възраст на задължението, просрочени задължения, лихви за просрочие (дали са начислени и към каква дата), кои от съществувашите задължения за данъци са погасени до 23.03.2009 г.

Вид на данъка,	Дата на	Стойност на	В т.ч.	Дата, към която са	Погасени задължения
в т.ч. лихви	възникване	задължението	просрочени задължения	изчислени лихви за	Към2008 г.
к.1	к.2	к.3	к.4	просрочие	к.6
ДДС - главница					
ДДС - лихви					
Акциз-главница					
Акциз-лихви					
КД-главница					
КД-лихви					
Данъци при източника-главница					
Данъци при източника-лихви					
ДДФЛ-главница	31.12.2008	1			
ДДФЛ-лихви					
Други-главница (разшифровка)					
Други-лихви (разшифровка)					
ОБЩО:		1			

Забелажка: За всеки вид данък следва да се запише последната дата, към която са изчислени и осчетоводени лихви за просрочие, с цел да се прецени необходимостта от доначисняване на лихви към 31.12.2008 г.

Дата 23.03.2009 г.

Съставител.....
/И. Димитрова /

грав. изчисления директор.....
/инж. П. Петков /

ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

2008 г. 2007 г.
BGN'000 BGN'000

Приходи от продажба на материали		
в т.ч. вътрешногрупови		
Отчетна стойност на продадени материали		
в т.ч. вътрешногрупови		
Печалба от продажба на материали	-	
в т.ч. вътрешногрупови	-	
Приходи от продажба на стоки		
в т.ч. вътрешногрупови		
Отчетна стойност на продадени стоки		
в т.ч. вътрешногрупови		
Печалба от продажба на стоки	-	
в т.ч. вътрешногрупови	-	
Приходи от услуги		
в т.ч. вътрешногрупови		
Приходи от продажба на дълготрайни активи		
в т.ч. вътрешногрупови		
Балансова стойност на продадени ДА		
в т.ч. вътрешногрупови		
Печалба от продажба на ДА	-	
в т.ч. вътрешногрупови	-	
Приходи от социална дейност (равнение с т.1)		
в т.ч. вътрешногрупови		
Разходи за социална дейност (равнение с т.2)		
в т.ч. вътрешногрупови		
Печалба от социална дейност	-	
в т.ч. вътрешногрупови	-	
Възстановени обезценки на материални запаси		
в т.ч. вътрешногрупови		
Възстановени обезценки на вземания		
в т.ч. вътрешногрупови		
Приходи от наеми	5	5
в т.ч. вътрешногрупови		
Префактурирани разходи		
в т.ч. вътрешногрупови		
Отписани задължения	13	89
в т.ч. вътрешногрупови		
Получени застрахователни обезщетения		
Приходи от неустойки		
в т.ч. вътрешногрупови		
Излишъци на активи		
Приходи от финансиране		
Получени лихви по разплащателни сметки		
Приходи-отрицателна репутация		
Приходи от акционери		
в т.ч. вътрешногрупови		
Приходи от апорт		
в т.ч. вътрешногрупови		
Други приходи		
Общо:	11 29	94

Дата: 23.03.2009 г.

Съставител: 
/И.Димитрова /

/инж.П.Петков/

РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

2008 г. 2007 г.
BGN'000 BGN'000

Ишлеме		
в т.ч. вътрешногрупови		
Реклама		
Транспорт		
в т.ч. вътрешногрупови		
Поддръжка на сгради и оборудване		
Граждански договори и авторски възнагр.		
Данъци върху разходите		
Съобщения и комуникации		
Охрана		
в т.ч. вътрешногрупови		
Застраховки		
Услуги по регистрации		
в т.ч. вътрешногрупови		
Медицинско обслужване		
Местни данъци и такси	1	1
Такси за обслужване на текущи сметки в банки		
Консултантски услуги	8	
.....		
Други		
в т.ч. вътрешногрупови		
.....		
Общо	<u>9</u>	<u>1</u>

Забележка: Ако има вътрешногрупови сделки, за които не е предвиден ред "в т.ч. вътрешногрупови", е необходимо да се разшифроват на отделен ред.

Дата: 23,03,2009 г.

Съставител:
/ Й.Димитрова/



Изпълнителен директор:
/инж.П.Петков/

РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

2008 г. 2007 г.
BGN'000 BGN'000

Текущи възнаграждения	7
Вноски по социалното осигуряване	2
Социални придобивки и плащания	
Начислени суми за непозвани отпуски	
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	
Обезщетения при пенсиониране	
Начислени/(освободени) провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	
Други	
Общо	9

Дата: 23.03.2009 г.

Съставител:

/И.Димитрова/

Изпълнителен директор:

/ инж.П.Петков /



ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

2006 г. 2007 г.
BGN'000 BGN'000

Финансови приходи, по видове:

Приходи от лихви
в т.ч. вътрешногрупови
Приходи от дивиденди
в т.ч. вътрешногрупови
Положителни разлики от операции с инвестиции
Положителни курсови разлики
в т.ч. вътрешногрупови
Други финансови приходи
в т.ч. вътрешногрупови

3

Общо: - 3

Финансови разходи, по видове:

Разходи за лихви по заеми
в т.ч. вътрешногрупови
Обезценка на финансови активи
Отрицателни курсови разлики
в т.ч. вътрешногрупови
Банкови такси по заеми и гаранции
Други финансови разходи -банкови операции с-ка 629
в т.ч. вътрешногрупови

1

Общо: 1 -

Забележка: Ако има вътрешногрупови сделки, за които не е предвиден ред "в т.ч. вътрешногрупови", е необходимо да се разшифроват на отделен ред.

Дата: 23,03,2009 г.

Съставител: /И.Димитрова/



Изпълнителен директор: /инж.П.Петков/

РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

2008 г. 2007 г.
BGN'000 BGN'000

Отчет за доходите

Данъчна печалба за годината

Текущ данък върху печалбата – 10 %

1 9

Отсрочен данък върху печалбата

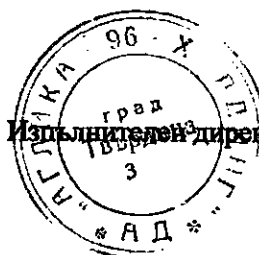
От възникване и обратно проявление на временни разлики
От промяна в данъчната ставка /намаление/

Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за доходите

Дата: 23.03.2009 г.

Съставител:.....

/И.Димитрова/



Изпълнителен директор:.....

/инж.П.Петков/

1. СПРАВКА за постъпленията и плащанията от основна дейност за 2008 г.

ХИЛ.ЛВ.

ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		ПЛАЩАНИЯ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ							
Име на контрагента, в т.ч. вътрешногрупови разчети. Пояснителен текст:	Продажби	Полож. курс. р-ки	Други	Общо	Покупки	Отрицателни курсови р-ки	Персонал, в т.ч. РЗ и СО	Други	Общо
	49			49					-
1 Сямако ООД				-	20				20
2 Аглика АД				-				11	11
3 Корпоративен данък				-			8		8
4 Плащания на персонала				-					-
5				-					-
6				-					-
7				-					-
8				-					-
9				-					-
10				-					-
11				-					-
12				-					-
13				-					-
14				-					-
15				-					-
Общо:	49	-	-	49	20		8	11	39

Дата: 23.03.2009 г.

Съставител:
И.Димитрова

.....
инж.П.Петков/
г.ад. М.Димитрова

Разшифровка на ДРУГИ ПОСТЪПЛЕНИЯ/ПЛАЩАНИЯ в отчета за паричните потоци за 2008 г.

	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност	
Други постъпления (разшифроват се)	-
общо	-
Други плащания (разшифроват се)	
Консултантски услуги	8
Местни данъци и такси	1
Други плащания	4
общо	13
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Други постъпления (разшифроват се)	
общо	-
Други плащания (разшифроват се)	
общо	-
Парични потоци от финансова дейност	
Други постъпления (разшифроват се)	
общо	-
Други плащания (разшифроват се)	
общо	-

Дата: 23.03, 2009 г.

Съставител:

/ Й. Димитрова /



Изпълнителен директор:

/ инж. П. Петков /