2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Отчетна валута (продължение)

български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро от 1 януари 1999 г.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е отчетна валута на Дружеството.

Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

2.5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Търговските и други вземания се признават първоначално по справедлива стойност и впоследствие се отчитат по тяхната амортизирана стойност по метода на ефективната лихва, намалена с провизията за обезценка .
Провизия за обезценка на търговски вземания се прави, когато има обективно доказателство, че Дружеството няма да ес способно да събере всички вземания, според първоначалните срокове на изплащане.Сумата на признатата провизията за обезценка представлява разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност.

Последната представлява сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент.
Сумата на провизиите се признава в отчета за приходите и разходите.

Търговските и други задължения се признават първоначално по справедлива стойност и впоследствие се отчитат по тяхната амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

2.8. Приходи

Приходи от продажба на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в по справедлива стойност на реализираната и очакваната възвръщаемост, без рабатите, търговските кредити и отстъпки. Себестойността на продадените услуги се признават в Отчета за приходите и разходите, когато съществения риск и право на собственост се прехвърлят към купувача, възможно е получаване на възнаграждение, свързаните разходи и вероятна възвръщаемост от стоките могат да бъдат надеждно определени, няма продължително участие в мениджмънта на стоките и сумата на прихода може да бъде определена.

Приходите от предоставените услуги се признават в Отчета за приходите и разходите пропорционално на стадия на завършеност на сделката на датата на изготвяне на счетоводния баланс. Етапът на завършеност обичайно се определя с анализ на извършената работа.

2.9. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

2.10. Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

2.11. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително и на ефекта от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Управление на финансовия риск (продължение)

(i) Валутен риск

Дружеството работи в България и, тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото. Валутните рискове са наблюдавани, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

(ii) Лихвен риск
Лихвоносните активи на Дружеството са с плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

(iii) Кредитен риск
В Дружеството има съществена концентрация на кредитен риск, но ръководството смята, че е значително ограничен, тъй като то извършва продажба на услуги на един единствен клиент – едноличния собственик.

(iv) Ликвиден риск
Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране с оглед поддържане на ликвидност.