

РИЛА САМОКОВ 2004 АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2008

СЪДЪРЖАНИЕ

Стр.

Годишен доклад за дейността

2

Счетоводен баланс

7

Отчет за доходите

8

Отчет за промените в собствения капитал

9

Отчет за паричните потоци

10

Приложения към годишния финансов отчет

11-35

Доклад на независимия одитор

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2008 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност, приети в Европейския съюз (МСФО). Този доклад е одитиран от ПрайссуотърхаусКупърс Одит ООД

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Акционерно дружество регистрирано на 20 Октомври 2005. Основната му дейност е свързана с инвестиране в строеж, покупка и/или обзавеждане на недвижими имоти, с цел изграждане и експлоатация на туристически и развлекателни обекти и инфраструктура към тях.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на Дружеството

Основния аспект от дейността през изминалата година е проучване, планиране и проектиране на съоръжения и оборудване, недвижими имоти, и туристически и развлекателни обекти с прилежаща инфраструктура, част от проекта за развитие на Северна Рила – Курортно- Туристическа локализация „Самоков – Боровец- Бели Искър“.

През годината бе разработен нов Бизнес план за развитие на Проекта, целящ да отрази промените на пазара и да представи детайлна преценка на силните и слаби страни и потенциала за развитие на предложената схема. В синдиката, работил по проекта взимат участие международни консултанти с огромен опит в развитието на подобни мащабни проекти - ЕС Харис (EC Harris - управление на развитието на проекта), КПМГ (KPMG - анализ на пазара на туристически услуги в България, автор на бизнес плана и финансовия модел), Фейбър Маунсел (Faber Maunsell – анализ на техническата и транспортна инфраструктура), Бейтс (Bates - изграждане на схема за навременно получаване на разрешителни, оценки и друга необходима документация, остойностяване на проекта), Ммд (стратегия по комуникация и връзки с обществеността), Денкшат България (стратегия за устойчиво развитие и опазване на околната среда). Разработеният план детайлно засяга важни теми като съществуваща и необходима инфраструктура, анализ на процесите, свързани с взимане на разрешителни; анализ на приходите и разходите, маркетинговото проучване и анализ на туристическия пазар в България и чужбина, както и изследване на общественото мнение, комуникационна стратегия и стратегия за развитие на проекта в синхрон със световните тенденции в опазването на околната среда и устойчиво развитие.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност и не планира такива в обозримо бъдеще.

Политика по опазване на околната среда

Дружеството, съгласно българското законодателство, съблюдава спазването на правилата за оценка на строителния проект за въздействието върху околната среда, водите и опазването на защитените територии на национален парк „Рила“.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Дружеството няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Собственият капитал на Дружеството е разпределен в 29 516 броя поименни акции с номинална стойност 1 000 лева всяка. Към 31.12.2008 година акционерния капитал е напълно внесен и разпределението му е както следва:

- „Боровец Инвестмънтс“ ЕАД 19 776 бр. - 67 %
- Община Самоков 7 397 бр. - 25 %
- „Главболгарстрой Холдинг“ АД 2 361 бр. - 8 %

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Съветът на директорите е в състав: Кари Юкка Рикард Хаатая, Нираж Сети, Ал Саида Раван Ахмед Тхабит Ал Саид, Варит Мубарак Саид Ал Харуси, Цветан Николов Тодоров, Георги Боянов Крумов, Калин Симеонов Пешов, Евелина Асенова Радойкова – Перфанова, Юри Мирчов Бодуров

Кари Юкка Рикард Хаатая, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества: „Лексингтън“ ЕАД, „Новера“ ЕАД, „Уника Лайф“ АД, „Сенека Ийст“ , Екуест Кепитъл Лтд, Екуест Кепитъл Мениджмънт Лтд, Екуест Пропърти Мениджмънт Лтд, Екуест Патнърс Лтд, „Екуест“ ЕАД, Техномаркет Домо BV, „Боровец Инвестмънтс“ ЕАД, Екуест Инвестмънтс Болканс Лтд

Нираж Сети, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества:

„Булко Акуизишън“ АД, Български Акуизишън Къмпани VI С.а.р.л., СЕЕ Кепитъл Мениджмънт С.а.р.л., „СЕЕ Кепитъл Мениджмънт“ АД, „Боровец Инвестмънтс“ ЕАД

Ал Саида Раван Ахмед Тхабит Ал Саид, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества: Алма Скуеър S.A., Юропиън Акуизишън Компания 3, Ламбро Пропърти Холдинг С.р.л., Палм Пропъртис, Нешънъл Банк оф Оман, Оман Нешънъл Инвестмънт Къмпани, Оман Ойл Маркетинг Къмпани, Нешънъл Инвестментс Фъндс Къмпани

Варид Мубарак Саид Ал Харуси, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества: Игъл Пропъртис(Л.П.) №3, Игъл Пропъртис(ЛП.) №4, Игъл Пропъртис(ЛП) №5, Юропиън Акуизишън Къмпани С.а.р.л., Юропиън Акуизишън Къмпани 2 С.а.р.л., Бългериън Акуизишън Къмпани VI С.а.р.л., Уопак №1 Лтд., Палм Пропъртис, Спринт Лтд, Норманди Лтд, СЕЕ Кепитъл С.а.р.л., Игъл Пропъртис, Спартак Турс АД, Виетнам Оман Инвестмънт Къмпани, Адвент Интернешънал, Мигрос, Нешънал Инвестмънт Фъндс Къмпани, Гранд Енгъл Холдинг Франс САС, Ла Трема Франс Пропърти С.а.р.л., „Улко Акуизишън“ АД, „Боровец Инвестмънтс“ ЕАД

Цветан Николов Тодоров, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества: “Международен център по фирмено управление” АД, “Лъксъри Холидейс” ЕООД

Георги Боянов Крумов, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества: “Аванти Кепитъл” ЕАД, “Авто Юниън” АД, “Аkses Юръп” ООД, “Бояна Резидънс” ООД, Бурма Ойл ТР, “Международен център по фирмено управление” АД, Екуест Кепитъл Мениджмънт Лтд, Екуест Пропърти Мениджмънт Лтд, „ГБК“ ЕООД, „Гранспорт Ауто“ ЕООД, „Екуест“ ЕАД, Национален Борд на Туристическата Асоциация, „Новера АД“, „СЕЕ Кепитъл Мениджмънт“ АД, СЕЕ Кепитъл Мениджмънт С.а.р.л., „Спартак Турс“ АД, „Уника Животозастраховане“ АД, „Уника Общо застраховане“ АД, Ниго 62 СД, „ВИП Интернешънал Сървисиз“ ООД

Калин Симеонов Пешов, член на Съвета на директорите участва в управлението на следните дружества: „ЮС Партнърс“ ООД, „ГБС-Инвест“ ЕАД, “ЮС” АД, “ГБС-София” АД, “Главболгарстрой Интернешънал” ЕАД, “Главболгарстрой Холдинг” АД, “Главболгарстрой” АД

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството няма клонове и офиси извън мястото на управление. Управлението и дейността на Дружеството се извършва от мястото на регистрация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСК

Притежаваните от дружеството финансови инструменти са оповестени в Приложение 7. Информация за финансовите рискове е оповестена в Приложение 3. Експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток са оповестени в Приложение 3 от финансовия отчет.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009 г.

Задачите за следващата година се концентрират върху развитие на Проекта в условията на глобална финансова и ипотечна криза. Решението на инвеститорите в „Рила-Самоков 2004“ АД е да продължат работа по развитие на проекта в следните направления:

1. Осигуряване на необходимата техническа инфраструктура
2. Обезпечаване на необходимите разрешителни, оценки и друга документация.
3. Преразглеждане на маркетинговото проучване и анализ на пазара. Изготвяне на нова маркетингова стратегия, съответстващата на промените възникнали на местния и международен пазар
4. Разработване на архитектурни концепции
5. Получаване на концесионни права за земите, върху които ще се изграждат писти, кабинково-въжени съоръжения и елементи на техническата инфраструктура
6. Разработване и приемане на стратегия за устойчиво развитие
7. Стартиране на проекти за усвояване на средства от структурните фондове на Европейския съюз

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.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС.

РИЛА САМОКОВ 2004 АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2008 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

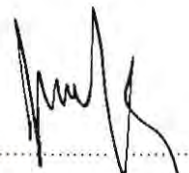
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Изпълнителните директори.



Кари Юкка Рикард Хаатая
Изпълнителен директор



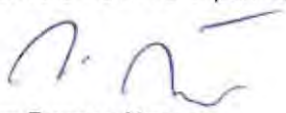
Варит Мубарак Саид Ал Харуси,
Изпълнителен директор

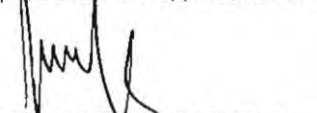
Рила – Самоков 2004 АД
София, 2009 г.

РИЛА САМОКОВ 2004 АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

	Прил.	31.12.2008 хил.лв	31.12.2007 хил.лв
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	5	12 465	10 280
		12 465	10 280
Текущи активи			
Текущи вземания	6	175	115
Парични средства и парични еквиваленти	8	35 696	37 189
		35 871	37 304
Всичко активи		48 336	47 584
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	9	29 516	29 516
Неразпределена печалба		1 829	2 013
		31 345	31 529
Нетекущи пасиви			
Заеми от свързани предприятия	10	16 663	15 733
Гаранции за управление	11	14	23
		16 677	15 756
Пасиви по отсрочени данъци		257	257
Текущи пасиви			
Търговски задължения	11	21	-
Задължения към персонал и бюджета	11	36	42
		57	42
Всичко пасиви		16 991	16 055
Всичко капитал и пасиви		48 336	47 584

Финансовите отчети на страница 7 – 35 са одобрени на 23 март 2009 г. и подписани от:


 Кари Юкка Рикард Хаатая
 Изпълнителен директор

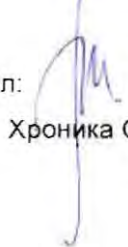

 Варит Мубарак Саид Ал Харуси,
 Изпълнителен директор



Заверил съгласно одиторски доклад:


 Ирена Вакова

Съставител:


 Хроника ООД



Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД


 Петко Димитров



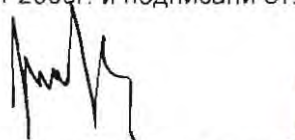
РИЛА САМОКОВ 2004 АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

	Прил.	2008 г. хил.лв	2007 г. хил.лв
Административни разходи	12	(131)	(26)
Разходи за възнаграждения	13	(95)	(103)
Оперативна загуба		(226)	(129)
Приходи от лихви	14	973	151
Разходи за лихви	14	(930)	(227)
Загуби от валутни курсове	14	(1)	-
Нетен финансов доход		42	(76)
Загуба преди данъци		(184)	(205)
Корпоративен данък	15	-	-
Нетна загуба		(184)	(205)
Загуба на акция	16	(6.24)	(6.96)

Финансовите отчети на страница 7 – 35 са одобрени на 23 март 2009г. и подписани от:



Кари Юка Рикард Хаатая
Изпълнителен директор



Варит Мубарак Саид Ал Харуси,
Изпълнителен директор



Заверил съгласно одиторски доклад:



Ирена Вакова

Съставител:



Хроника ООД



Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД

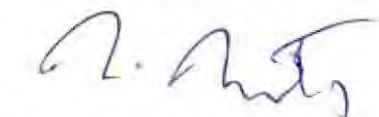
Петко Димитров



РИЛА САМОКОВ 2004 АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

	Прил.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
На 01.януари 2007	9	13 913	2 218	16 131
Емисия на акции		15 603	-	15 603
Загуба за периода		-	(205)	(205)
На 31 декември 2007		29 516	2 013	31 529
На 1 януари 2008	9	29 516	2 013	31 529
Загуба за периода		-	(184)	(184)
На 31 декември 2008		29 516	1 829	31 345

Финансовите отчети на страница 7 – 35 са одобрени на 23 март 2009г.и подписани от:



Кари Юкка Рикард Хаатая
 Изпълнителен директор



Варит Мубарак Саид Ал Харуси
 Изпълнителен директор



Заверил съгласно одиторски доклад:



Ирена Вакова

Съставител:



Хроника ООД



Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД

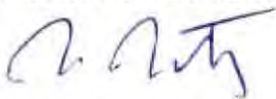
Петко Димитров

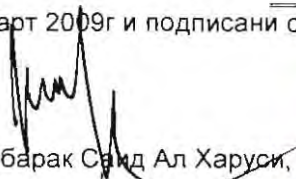


РИЛА САМОКОВ 2004 АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

	Прил.	2008 г. хил.лв	2007 г. хил.лв
Паричен поток от дейността			
Паричен поток, генериран от дейността	17	(280)	(103)
Нетен паричен поток от дейността		(280)	(103)
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Получени лихви	14	973	47
Придобиване на активи	5	(2 186)	(127)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(1 213)	(80)
Парични потоци от финансова дейност			
Емисия на акции		-	15 603
Получени заеми от свързани лица		-	15 505
		-	31 108
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	31 108
Изменение на паричните средства и еквиваленти		(1 493)	30 925
Парични средства и еквиваленти:			
В началото на периода		37 189	6 264
Увеличение/(намаление) на паричните средства и парични еквиваленти		(1 493)	30 925
В края на периода	8	35 696	37 189

Финансовите отчети на страница 7 – 35 са одобрени на 23 Март 2009г и подписани от:


Кари Юкка Рикард Хаатая
Изпълнителен директор

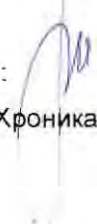

Варит Мубарак Саид Ал Харуси,
Изпълнителен директор



Заверил съгласно одиторски доклад:

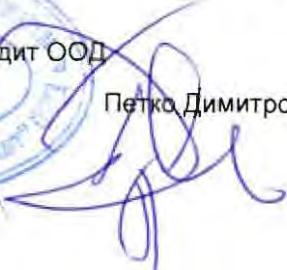

Ирена Вакова

Съставител:


Хроника ООД



Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД


Петко Димитров



1 Резюме на дейността

РИЛА САМОКОВ 2004 АД (Дружеството) е акционерно дружество със седалище и адрес на управление ул. Македония No.34, Самоков.

Основната му дейност е свързана с инвестиране в строеж, покупка и/или обзавеждане на недвижими имоти, с цел изграждане и експлоатация на туристически и развлекателни обекти и инфраструктура към тях.

Основния капитал на дружеството е разпределен в 29 516 броя поименни акции с номинална стойност 1 000 лева всяка. Към 31.12.2008 година капитала е напълно внесен и разпределението на акционерния капитал е както следва:

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| • Боровец Инвестмънтс ЕАД | 19 776 бр. - 67 % |
| • Община Самоков | 7 379 бр. - 25 % |
| • Главболгарстрой АД | 2 361 бр. - 8 % |

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Принцип на действащото предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. 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, управителите на Дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Консолидация

Дружеството участва в консолидация като дъщерно предприятие на Боровец Инвестмънтс ЕАД

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети ("МСФО") приети от ЕС, при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви, (включително деривативни инструменти) отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието ръководството да използва собствена преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложение 4.

(а) Разяснения в сила от 2008 г.

КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие“, дава насоки за преценка на границата в МСС 19 на сумата на превишението, която може да бъде призната като актив. Той също разяснява как пенсионният актив или задължение могат да бъдат повлияни от законови или конструктивни изисквания за минимални фондове. КРМСФО 14 не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Дружеството, защото не е обект на изисквания за минимални фондове.

КРМСФО 11, „МСФО 2 – сделки със собствени акции или акции на друго дружество от същата Група“, разяснява дали сделки, които включват изкупени собствени акции или акции на друго дружество от същата група (например опции за акции на дружеството майка), следва да се отчитат като сделки, платими с капиталови инструменти или сделки, платими с парични средства. КРМСФО 11 не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Дружеството.

(б) Стандарти и разяснения по-рано приети от Дружеството

МСФО 8, „Оперативни сегменти“, по-рано приет през 2008 г. Този стандарт заменя МСС 14 „Отчитане по сегменти“ и приравнява отчитането по сегменти с изискванията на Американския стандарт SFAS 131, „Оповестявания за сегментите на предприятието и свързана информация“. Новият стандарт изисква „управленски подход“, който изисква сегментната информация да бъде представена на същата база, като тази използвана за вътрешнофирмени и управленски отчети. Това се изразява в увеличение на броя представени отчетни сегменти. В допълнение, сегментите се отчитат по начин, съвместим с вътрешното отчитане, предоставяно на главният експлоатационен ръководител. Стандартът няма да окаже влияние върху отчетите на Дружеството.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(б) Стандарти и разяснения по-рано приети от Дружеството (продължение)

МСС 23 (Изменение), „Разходи по заеми“ (в сила от 1 януари 2009 г.) е прието по-рано от Дружеството. Според него предприятията трябва да капитализират разходите по заеми свързани с придобивания, строежи или производство на отговарящ на условията актив (актив, изискващ значително време за привеждане в състояние за употреба или продажба) като част от разходите за този актив. Вариантът с незабавното отчитане на тези разходи по заеми в отчета за доходите, ще бъде премахнат. По-ранното приемане на оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като то все още няма отговарящи на условията активи.

МСС 23 (Изменение), „Разходи по заеми“ (в сила от 1 януари 2009 г.) е прието по-рано от Дружеството. Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Дефиницията за разходи по заеми е преработена с цел да уточни, че разходите за лихви като част от общите разходи по заеми, се изчисляват по метода на ефективната лихва в съответствие с МСС 39, „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Това премахва противоречието в условията на МСС 39 и МСС 23. По-ранното приемане на оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като то все още няма отговарящи на условията активи.

(в) Разяснения влезли в сила през 2008 г., но неприложими за Дружеството

Следните стандарти, допълнения и разяснения на публикувани стандарти са задължителни за прилагане за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2008 г., но не са приложими за дейността на Дружеството:

КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги“

(г) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане:

Следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2009 г. или за по-късни периоди, но не са приети от за по-ранно прилагане:

МСС 1, (Изменение) „Представяне на финансови отчети“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Измененият стандарт ще забрани представянето на отделните приходи и разходи (които не са свързани със собствениците) в отчета за промените в собствения капитал, изискващ представянето по отделно на промените в капитала, свързани и несвързани със собствениците. Всички промени в капитала, които не са свързани със собствениците, трябва да бъдат показани в отчет за резултатите от дейността. Дружествата могат да изберат дали да представят един отчет за резултатите от дейността (отчет за всички доходи) или два отчета (отделен отчет за доходите и отчет за всички доходи).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(2) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане (продължение):

Измененият МСС 1 също така въвежда изискването да се представи баланс към началото най-ранният представен период в случаите, когато дружеството промени сравнителните отчети поради рекласификации, промени в счетоводните политики или коригиране на грешки. Дружеството ще приложи Измененият МСС 1 от 1 януари 2009 г. и вероятно и двете – отчета за доходите и отчета за всички доходи, ще бъдат представени като отчети за резултатите от дейността.

МСФО 2, „Сделки със собствени акции“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Поправката разглежда условията на упражняване или прекратяване. Поправката пояснява, че условия за упражняване включват само предоставяне на услуги или изпълнение. Останалите характеристики на плащанията, базирани на акции, не са условия за упражняване. Като такива тези характеристики трябва да бъдат включени в справедливата цена на датата на отпускането за сделки с работници и други предоставящи подобни услуги, т.е. тези характеристики няма да окажат влияние върху броя на акциите, които се очаква да бъдат получени или върху оценката, последваща датата на отпускането. Всички прекратявания от дружеството или от трети лица ще бъдат осчетоводени по същия начин. Дружеството ще прилага МСФО 2 (Изменен) от 1 януари 2009 г., но не се очаква поправката да окаже влияние върху финансовите отчети.

МСС 32 (Изменен), „Финансови инструменти: Представяне“ и МСС 1 (Изменен), „Представяне на финансови отчети“ – Финансови инструменти с опция за продажба и задължения, произлизащи от ликвидация (в сила от 1 януари 2009 г.). Поправките в стандартите изискват Дружествата да класифицират като финансови инструменти с опция за продажба и инструменти, или компоненти от инструменти, които налагат задължение на дружеството за предаване на другата страна, пропорционален дял от нетните активи на Дружеството само при ликвидация като собствен капитал, стига финансовите инструменти да притежават определени характеристики и спазват определени условия. Дружеството ще прилага МСС 32 и МСС 1 (Изменени) от 1 януари 2009 г., но не се очаква поправките да окажат влияние върху финансовите отчети.

МСФО 1 (Изменение), „Прилагане за първи път на Международните Стандарти за Финансова Отчетност“ и МСС 27, „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Поправката в стандарта позволява на тези, които прилагат МСФО за първи път, да използват справедливата цена или счетоводната стойност според предишната счетоводна база, като приета стойност за оценка на първоначалната стойност на инвестициите в дъщерни дружества, дружества със смесено участие или асоциирани дружества в индивидуалните финансови отчети. Поправката също така премахва дефиницията на метода за изчисляване на себестойността от МСС 27 и го заменя с изискването дивидентите да се представят като приход в индивидуалните финансови отчети на инвеститора. Поправката няма да окаже влияние върху финансовите отчети.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(г) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане (продължение):

МСС 27 (Изменение), „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.). Измененият МСС 27 ще изисква дружеството да отдели цялостния доход на собствениците на фирмата-майка от този на малцинствените акционери дори ако това доведе до това, участието на неконтролиращите акционери да се окаже отрицателно салдо (в момента стандарта изисква в повечето случаи допълнителните загуби да бъдат разпределени между собствениците на фирмата-майка). Изменения стандарт уточнява, че ефекта от всички сделки с неконтролиращите акционери, които не водят до промяна на контрола, трябва да бъдат отразени в собствения капитал, и тези сделки няма да водят до отчитане на резултата или печалби и загуби. Той също така уточнява как едно дружество трябва да се отрази печалбата или загубата, произтичаща от загубата на контрол върху дъщерното дружество. На датата, на която бъде загубен контрола, всяко участие в бившето дъщерно дружество трябва да бъде оценено по справедлива стойност и печалбата или загубата се признава в отчета за доходите. Дружеството ще приложи МСС 27 за сделки с неконтролиращите акционери от 1 януари 2010 г.

МСФО 3 (Изменен), „Бизнес комбинации“ (в сила от 1 юли 2009 г.). Измененият стандарт продължава да прилага метод за придобиване към бизнес комбинациите с някои значими промени. Например, всички плащания по придобиване на бизнес, трябва да бъдат отчетени по справедлива стойност на датата на придобиване, с условни плащания класифицирани като дълг, впоследствие преоценени в отчета за доходите. Измененият МСФО 3 ще позволи на дружествата да избират за всяко едно придобиване дали да оценяват миноритарните участия, по справедлива цена или по пропорционален на дял в справедливата цена на нетните идентифицируеми активи на придобиваното дружество. Разходите, свързани с придобиването, ще трябва да бъдат признати като разходи в отчета за доходите. Дружеството ще прилага МСФО 3 (Изменен) за всички бизнес комбинации от 1 януари 2010 г.

МСФО 5 (Изменен), „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ (и последващи промени към МСФО 1, „Прилагане за първи път на международните стандарти за финансова отчетност“) (в сила от 1 юли 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Промените поясняват, че предприятие, твърдо ангажирано с план за продажба, включващ загуба на контрол върху дъщерно дружество, следва да класифицира всички активи и пасиви на дъщерното дружество като държани за продажба. В случай, че има преустановена дейност, трябва да бъде направено и съответното оповестяване за това дружество. Съответните изменения на МСФО 1 уточняват, че тези разяснения трябва да бъдат приложени за бъдещи периоди, считано от датата на прилагане за първи път на съответния МСФО от предприятието. Дружеството ще приложи МСФО 5 (Изменен) от 1 януари 2010 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(г) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане (продължение):

МСС 28 (Изменен), „Инвестиции в асоциирани предприятия“ (и последващи поправки към МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестявания“ и МСС 32, „Финансови инструменти: представяне“) (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Поправката пояснява, че инвестиция в асоциирано предприятие се третира като отделен актив за целите на теста за обезценка и не се разпределя загуба от обезценка към специфични активи, включващи се в инвестицията, например репутация. Обръщанията на обезценката се отразяват като корекция на балансовата стойност на инвестицията, до степента, до която се увеличава възстановимата стойност на асоциираното дружество. Дружеството ще приложи МСС 28 (Изменен) за тестовите за обезценка свързани с инвестиции в асоциирани дружества и всички други свързани с това загуби от обезценка от 1 януари 2009 г.

МСС 36 (Изменен), „Обезценка на активи“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Поправката изисква по-подробно оповестяване на основните допускания, при които възстановимата стойност на единици, генериращи парични потоци (или група от единици) е базирана на справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата, определена, използвайки бъдещи дисконтирани парични потоци. Дружеството ще приложи МСС 36 (Изменен) от 1 януари 2009 г.

МСС 38 (Изменен), „Нематериални активи“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Изменението уточнява, че предоставени аванси могат да бъдат признати, когато предприятието предплати за правото за достъп до стоките или получаването на услугите. Дружеството ще започне да прилага МСС 38 (Изменен) от 1 януари 2009 г.

МСС 19 (Изменен), „Доходи на наети лица“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на МБСС, публикуван през май 2008 г.

- Промяната пояснява, че намаляването на степента, до която бъдещите увеличения на заплатата са свързани с плащания за минал трудов стаж, е съкращение на план за доходи на персонала, докато промяна в плана, който променя доходите, отнасящи се за минал трудов стаж, води до отрицателни доходи за минал трудов стаж ако в резултат на нея настоящата стойност на задължението за доходи намалее.
- Определението за възвръщаемост на активите (на план за доходи на наети лица) е изменено, за да покаже, че административните разходи по плана се приспадат при изчисляването на възвръщаемост на активите (на план за доходи на наети лица) само до размера, до който тези разходи са били изключени при оценката на задълженията за дефинирани доходи.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(г) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане (продължение):

- Разликата между краткосрочните и дългосрочните задължения за доходи на наети лица ще се основава на това, дали ще бъдат дължими за плащане след по-малко или повече от 12 месеца след отработването от служителя.

МСС 37, „Провизии, условни активи и пасиви“ изисква условните пасиви да се оповестяват, а не да се признават. МСС 19 е променен, за да бъде съвместим.

Дружеството ще приложи МСС 19 (Изменен) от 1 януари 2009 г.

МСС 39 (Изменен), „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“ (в сила от 1 януари 2009 г.).

Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г.

- Преработеният стандарт позволява класифициране към и от категорията по справедлива цена в печалбата или загубата, когато дериватив започва или преставя да отговаря на условията за хеджиращ инструмент при хеджиране на парични потоци или нетна инвестиция.
- Променена е също така и дефиницията на финансов актив или финансов пасив по справедлива стойност в печалбата или загубата, по отношение на позиции, които са държани за търгуване. Изяснява се, че финансов актив или пасив, който е част от портфейл от финансови инструменти, управлявани заедно с наличие на доказателства за скорошно краткосрочно извличане на печалба, е включен в такъв портфейл при първоначално признаване.
- Сегашната практика за определяне и документиране на хеджове, гласи че, хеджиращите инструменти трябва да бъдат свързани с външно за съответното дружество лице, като сегментът се дава за пример като дружество. Това означава, че за да се използва хедж счетоводство на ниво сегмент, изискванията за хедж счетоводство трябва да са покрити от съответния сегмент. Изменението премахва това изискване и сега МСС 39 е съвместим с МСФО 8, „Оперативни сегменти“, който изискват оповестяването на сегменти да е базирано на информация, предоставяна на главния експлоатационен ръководител. Изменението също уточнява, че когато се преоценява балансовата стойност на дългов инструмент, при прекратяване на отчитането на хеджиране на справедлива цена, следва да се използва коригиран ефективен лихвен процент (изчислен за датата, към която се преустановява отчитане на хеджирането по справедлива цена).

Дружеството ще започне да прилага измененията МСС 39 от 1 януари 2009 г. Не се очаква това да окаже влияние върху отчета за доходите на Дружеството.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(г) Стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не са приети от Дружеството за по-ранно прилагане (продължение):

МСС 1 (Изменение), „Представяне на финансови отчети“ (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. Досегашното съдържание на този стандарт, изискващо всички финансови активи и пасиви, държани за търгуване, да се класифицират като текущи (в съответствие с МСС 39), се променя като позволява и класифициране като нетекущи за някои от тези активи и пасиви. Дружеството ще започне да прилага МСС 39 (Изменен) от 1 януари 2009. Не се очаква това да окаже влияние върху финансовите отчети.

Има някои несъществени изменения в МСФО 7, „Финансови инструменти: Оповестявания“, МСС 8, „Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, МСС 10, „Събития след края на отчетния период“, МСС 18, „Приходи“ и МСС 34, „Междинно финансово отчитане“, които са част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г. (неспоменати по-горе). Тези изменения не се очаква да окажат влияние върху счетоводството на Дружеството и поради това не са анализирани в детайли.

КРМСФО 16, „Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност“ (в сила от 1 октомври 2008 г.) Тълкуванието изяснява счетоводно отчитане на хеджирането на нетни инвестиции. Хеджирането на нетни инвестиции касае разлики във функционалната валута, а не валутата на представяне, и хеджиращия инструмент може да бъде държан от което и да е дружество от Групата. Изискванията на МСС 21 „Ефекти от промени на валутните курсове“, важат и за хеджираните позиции. Групата ще започне да прилага КРМСФО 16 от 1 януари 2009 г. Не се очаква това да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

(д) Тълкувания и изменения на съществуващи стандарти, които не са влезли в сила и не се отнасят към дейността на Дружеството

Следните тълкувания и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди на Дружеството започващи на или след 1 януари 2009 г. или за по-късни периоди, но не се отнасят към дейността на Дружеството:

КРМСФО 13, „Програми за лоялни клиенти“ (в сила от 1 юли 2008 г.). КРМСФО 13 разяснява, че когато стоки и услуги се продават заедно с цел поощряване на лоялните клиенти (например, точки за лоялност или безплатни продукти), тази транзакция представлява многоелементна сделка и сумата, която се получава от клиента, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи цени. КРМСФО 13 не е приложим за Дружеството, защото няма програми за лоялни клиенти.

МСС 16 (Изменение), „Имоти, машини и съоръжения“ (и последващи поправки към МСС 7, „Отчет за паричните потоци“) (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението е част от годишният проект за подобрения на СМСС, публикуван през май 2008 г.