

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.8. Парични средства и парични еквиваленти (Продължение)

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции и се включват в отчета за доходите на реда „финансови приходи или разходи”. Към 31 декември 2008 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

2.9 Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал. Разходите по издаване на нови акции или опции се показват като намаление на собствения капитал, нетно от данъци, от постъпленията.

Когато Групата изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи (компенсирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Групата капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответните данъчни ефекти, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Групата.

2.10 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.11. 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.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.12. Текущи и отсрочени данъци

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в консолидирания отчет за доходите, с изключение на случаите, в които е свързан с позиции, признати директно в капитала. В този случай, данъкът се признава също в капитала.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелствата, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

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 финансовия отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.13. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

Групата не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Групата 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.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.13. Доходи на наети лица (Продължение)

(а) Задължения за пенсионно осигуряване (Продължение)

По линия на план за дефинирани вноски Групата внася в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Групата няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране и доходи при прекратяване

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, Групата е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Групата през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението за пенсионно осигуряване към 31 декември 2008 г., в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления.

Оценяването на задължения за обезщетение при пенсиониране се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби и разходите за предишен трудов стаж. Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в консолидирания отчет за доходите на реда „Други приходи” и „Разходи за персонала”, респективно.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.14. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Групата, 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. Когато Групата очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е наистина сигурно.

Групата признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2.15. Лизингови договори

Лизингови договори, при които Групата е лизингодател и лизингополучател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (компенсирани с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в консолидирания отчет за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Финансовите лизинги се капитализират в началото на лизинга на по-ниската от справедливата стойност на съответния имот, предмет на договора, и сегашната стойност на минималните лизингови вноски.

Всяка лизингова вноска се разпределя към пасива и финансов разход, така че да се постигне постоянно съотношение към оставащото задължение. Съответните задължения по договори за наем, нетно от финансовите разходи, се включват в дългосрочните задължения. Лихвата по финансовите задължения, се признава в отчета за доходите за периода на лизинга, така че да се постигне постоянно съотношение между лихвата и оставащият баланс по задължението за всеки период.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.15. Лизингови договори

Лизингови договори, при които Групата е лизингодател и лизингополучател (Продължение)

Счетоводната политика по отношение на амортизацията на активите придобити по договори за финансов лизинг е в съответствие с тази на тези активи, които са собственост на Групата. Ако не съществува достатъчна сигурност, че лизингополучателят ще придобие собственост върху актива към края на лизинговия договор, този актив се амортизира за по-краткия период от срока на договора и полезния живот на актива.

Активи, отдадени на оперативен лизинг, се включват в дълготрайните материални активи в баланса. Те се амортизират за полезния живот на актива, съответстващ на подобни активи. Приходът от наем (без отстъпките дадени на наемателя) се признава на равни части за периода на лизинга.

2.16. Признаване на приходите

Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, когато е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Групата, конкретизирани по-долу. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажба на готова продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на хотелски услуги

Приходите от хотелски и туристически услуги се признават в периода на предоставянето на услугата. Приходите от договори с фиксирана цена обикновено се признават в периода на предоставянето на услугата по линейния метод за периода на договорите с туристическите агенции и тур-операторите. Комисионата за плащането с кредитните карти от индивидуалните клиенти се признава като разход.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.16. Признаване на приходите (Продължение)

Предоставяне на други услуги

Приходите от услуги се признават на база етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност се определя като съотношение между направените до момента разходи към общо предвидените разходи за завършване на услугата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава, само когато признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент присъщ на инструмента и впоследствие отчита сконтото като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават на база първоначалният ефективен лихвен процент.

2.17. Свързани лица

За целите на приложените консолидирани финансови отчети, компанията майка и нейните свързани лица, управленския персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третираят като свързани лица. Управленският персонал включва председателя и членовете на съвета на директорите.

Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 28.

2.18. Консолидация

(а) Дъщерно дружество

Дъщерно дружество е предприятие, в което Групата притежава повече от половината от акциите или дяловете с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. Дъщерното дружество подлежи на пълна консолидация от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.18. Консолидация (Продължение)

(а) Дъщерно дружество (продължение)

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя според справедливата стойност на предоставените активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи, пасиви и условни задължения чрез бизнес комбинация се измерват първоначално по справедлива стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинственото 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 дружества от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

(б) Сделки и малцинствено участие

Групата прилага политика третираща сделките с малцинственото участие като сделки с външни за Групата страни. Продажбите на дялове към малцинственото участие водят до печалби и загуби за Групата и се отчитат в отчета за доходите. Придобиването на дялове от малцинственото участие водят до положителна репутация, в размер на разликата между платеното за покупката и съответният придобит дял в преносната стойност на нетните активи на дъщерното предприятие.

(в) Съвместно-контролирано дружество

Участието на Идеал Стандарт – Видима АД в съвместно-контролираното дружество е отчетено по метода на собствения капитал.

В отчета за доходите на Групата се признава дялът на Групата в печалбата или загубата на съвместно-контролираното дружество след придобиването, а дялът на Групата в движението на резервите на съвместно-контролираното дружество се признава в резервите на Групата. Кумулативното движение след придобиването се отразява чрез корекция на стойността на инвестицията.

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.18. Консолидация (Продължение)

(в) Съвместно-контролирано дружество (продължение)

В случай, че участието на Групата в загубата на съвместно-контролираното дружество е равно или надхвърля размера на инвестицията на Групата в дружеството, включително всички други необезпечени вземания от съвместно-контролираното дружество, то тогава Групата не признава допълнителни загуби, освен в случаите, когато Групата е поела задължение да извърши или е извършила плащания от името на съвместно-контролираното дружество.

Нереализираните печалби от сделки между Групата и съвместно-контролираното дружество се елиминират до размера на участието на Групата в съвместно-контролираното дружество. Нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на съвместно-контролираното дружество е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Печалбите или загубите, произлизащи от намаляване на относителния дял на инвеститора в съвместно-контролираното дружество, се признават в отчета за доходите.

Групата класифицира инвестицията в Севлиевогаз 2000 АД като инвестиция в съвместно-контролирано дружество по силата на учредителния акт на Севлиевогаз 2000 АД.

3. Управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Групата включват търговски и други задължения, и получени заеми от свързани лица. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

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

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

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните си финансови пасиви (получени заеми от свързани лица) с променлив (плаващ) лихвен процент. Този риск се управлява на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия към 31.12.2007 г. и към 31.12.2008 г.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху получените заеми с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2007		
В евро	+0.33%	(136)
В лева	+1%	(8)
В евро	-0.77%	457
В лева	-0.5%	4
2008		
В евро	+1.13%	(666)
В лева	+1%	(11)
В евро	-0.68%	519
В лева	-0.5%	(6)

Ликвиден риск

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

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Групата на база на очаквани парични потоци. В допълнение, политиката на Групата по отношение на управлението на риска изисква планирането на паричните потоци в основните валути и определянето на количеството ликвидни активи, необходими да покрият тези парични потоци; наблюдение на коефициентите на ликвидност на счетоводния баланс спрямо вътрешните и външните регулаторни изисквания; и поддържането на план за дългово финансиране.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск (продължение)

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

Годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

	На	< 3	3-12	1-5	> 5	Общо
	поискване	месеца	месеца	години	години	
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	-	318,083	318,083
Търговски и други задължения	-	21,808	-	-	-	21,808
Задължения към свързани лица	-	11,983	-	-	-	11,983
Задължения по финансов лизинг	-	34	103	404	-	541
	-	33,825	103	404	318,083	352,415

Годината, приключваща на 31 декември 2007 г.

	На	< 3	3-12	1-5	> 5	Общо
	поискване	месеца	месеца	години	години	
Получени заеми от свързани лица	17,502	-	-	-	-	17,502
Търговски и други задължения	-	18,992	-	-	-	18,992
Задължения към свързани лица	-	11,865	-	-	-	11,865
	17,502	30,857	-	-	-	48,359

Валутен риск

Групата извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част (около 90%) от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Групата е минимален. Групата осъществява покупки на материални запаси и услуги в британски лири, които са под 1% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Групата към риска от промени във валутния курс на британската лира не е значителен.

Експозицията на Групата към риска от промени във валутния курс на швейцарския франк не е значителен.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Валутен риск (продължение)

Групата е изложена на валутния риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2008 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.387310 лв./щ. дол. (31.12.2007 г. 1.33122 лв./щ. дол.). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Увеличение/Нама- ление във валутния курс лев/щ. дол.	Ефект върху печалбата преди данъци
	в лева	в хил. лв.
2008	+ 0.5	(2847)
	- 0.5	2847
2007	+ 0.075	(149)
	- 0.075	149

Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата към кредитен риск не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2008 г.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите. Ръководството следи съотношението между собствения капитал и регистрирания акционерен капитал, което трябва да е над „1” за акционерните дружества като Идеал Стандарт Видима АД и нейното дъщерно дружество Амстан Хотели АД.

Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Групата може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2008 г., както и през 2007 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Групата.

Върху Групата няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват на ниво Група Американ Стандарт през 2006 г. и до 31.10.2007 г. и съответно, Група Идеал Стандарт Интернешънъл след 31.10.2007 г.

Текуща несигурност на световния и на местния финансов пазар

Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе 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 фондовите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки със средства на държавните бюджети в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказва невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Групата от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Групата в настоящата обстановка.

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

**Текуща несигурност на световния и на местния финансов пазар
(Продължение)**

Влияние върху ликвидността

Обемът на финансирането на търговията на едро значително намаля. Тези обстоятелства може да повлияят върху способността на Групата да получи нови заеми и рефинансира нейните съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези от близкото минало.

Влияние върху клиентите/заемополучателите

Длъжниците или заемополучателите на Групата може да бъдат повлияни от пониската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите (заемополучателите) могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

4. Значими счетоводни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията, оповестяванията на условните активи, задължения към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи (Прил. 5,6). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност. Ако полезния живот на активите се намали с 10%, печалбата от дейността ще се намали с 1,650 хил. лева. Ако полезния живот на активите се увеличи с 10%, печалбата от дейността ще се увеличи с 400 хил.лв.

4. Значими счетоводни оценки (Продължение)

(б) Отсрочени данъчни активи

Ръководството на Групата признава отсрочени данъчни активи за всички възстановими временни разлики до размера на очакваните данъчни печалби срещу които тези активи могат да бъдат реализирани. Оценката на вероятността на реализирането на данъчните печалби изисква значителни преценки на ръководството.

(в) Обезценка на положителна репутация

Групата проверява на годишна база дали положителната репутация подлежи на обезценка, в съответствие със счетоводната политика посочена в приложение 2.4. Възстановимата стойност на единици генериращи парични потоци (ЕГПП) се определя на база изчисление на стойността им в употреба. Изчисленията изискват използване на приблизителни оценки (Прил. 6).

Разход за обезценка в размер на 21,968 х.лв. е възникнал в ЕГПП за производство и продажба на санитарна арматура и фаянс през 2008 година, водеща до обезценка на балансовата стойност на тази ЕГПП до нейната възстановима стойност. Ако бюджетирания брутен марж на печалбата, ползван при изчислението на стойността в употреба за тази ЕГПП беше с 1% по-малък от преценката на ръководството към 31 декември 2008 г. (например 11.3% вместо 12.3%), Групата щеше намали балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията с 3,177 х.лв.

Ако дисконтовият процент преди данъци, използван за дисконтиране на паричните потоци, е с 0.1 % по-висок от определения от ръководството (например 11.7%, вместо 11.6%), Групата щеше намали балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията с 3,179 х.лв.

Преценките на ръководството, свързани с индикациите за обезценка на ЕГПП за управление на хотела и ЕГПП-инвестицията в съвместно-контролирано дружество са включени в приложение 6.

(г) Провизия за гаранционно обслужване

Групата признава провизия за задължението си за гаранционно обслужване, съгласно договорите за продажба на готова продукция и стоки. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно очакваните гаранционни искове от клиенти, нивото на ремонти и върнати готова продукция и стоки на базата на опита от предишните години. Промените в преценки, направени от ръководството, могат да доведат до съществена корекция на балансовата стойност на провизиите и увеличение/намаление на разходите, свързани с тези провизии.

4. Значими счетоводни оценки (Продължение)

(д) Провизии за обезщетения при пенсиониране

Сегашната стойност на задълженията за обезщетения при пенсиониране зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

В края на всяка година, Групата определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор, Групата взема под внимание лихвения процент на висококачествените корпоративни облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

Други ключови преценки за пенсионните задължения са базирани отчасти на текущите пазарни условия. Допълнителна информация е оповестена в приложение 17.

(е) Ползния живот на договорни отношения с клиенти

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните на нематериални активи - договорни отношения с клиенти (Прил. 6). Методът на остатъчната стойност оценява годишния процент на намаляване на приходи прилагайки коефициент (churn rate) за идентифицираните отношения с клиенти. По същество се предполага, че с течение на времето приходите, генерирани от съществуващите отношения с клиенти, ще се намалят като съществуващите клиенти ще се загубят с течение на времето и бъдат заместени с нови. Ръководството е направило прогноза за коефициента (churn rate) на базата на историческото изпълнение и бъдещи очаквания. Коефициент за запазването (retention rate) на клиентите е предвиден да е 100% за периода до 2012 г. за всички клиенти от Европа и Азия. След това се прогнозира коефициента да намалява с 5%-10% всяка година.

Ръководството смята, че индивидуалните клиенти носят еднакво ниво на риск за бизнес като цяло и, съответно, прилага дисконтов фактор 9.4% при оценка на клиентите.

Предположения на ръководството се базират на предположенията на ръководството на групата поради силна обвързаност на дейността на Групата с тази на групата Идеал Стандарт Интернешънъл.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Значими счетоводни оценки (Продължение)

(е) Полезния живот на договорни отношения с клиенти (продължение)

Тази приблизителна оценка може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени, ако не се очакват бъдещи икономически изгоди от нематериалния актив. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност. Ако полезния живот на активите се намали с 50%, печалбата от дейността ще се намали с 411 хил. лева. Ако полезния живот на активите се увеличи с 10%, печалбата от дейността ще се увеличи с 75 хил. лв.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспор- тин средства	Други	Разходи за придо- биване	Общо
2007 г.						
Начална балансова стойност	23,341	37,769	97	1,276	3,356	65,839
Новопридобити	283	8,400	92	88	-	8,863
Трансфер	-	1,596	-	-	(1,596)	-
Отписани	-	(313)	(23)	(1)	-	(337)
Амортизация начислена	(736)	(6,964)	(64)	(356)	-	(8,120)
Крайна балансова стойност	22,888	40,488	102	1,007	1,760	66,245
Към 31.12.2007 г.						
Отчетна стойност	28,309	86,717	1,026	3,387	1,760	121,199
Амортизация	(5,421)	(46,229)	(924)	(2,380)	-	(54,954)
Балансова стойност	22,888	40,488	102	1,007	1,760	66,245
2008 г.						
Начална балансова стойност	22,888	40,488	102	1,007	1,760	66,245
Новопридобити	1,417	3,895	209	112	-	5,633
Трансфери	-	1,020	-	-	(1,020)	-
Ефект от сливане	9,345	1,222	209	(112)	-	10,664
Отписани	-	(674)	(2)	(2)	-	(678)
Амортизация	(775)	(8,459)	(86)	(137)	-	(9,457)
Крайна балансова стойност	32,875	37,492	432	868	740	72,407
Към 31.12.2008 г.						
Отчетна стойност	39,071	92,180	1,442	3,385	740	136,818
Амортизация	(6,196)	(54,688)	(1,010)	(2,517)	-	(64,411)
Балансова стойност	32,875	37,492	432	868	740	72,407

На ред 'Трансфери' са представени признатите активи при прехвърлянето им от 'Разходи за придобиване'.

Земите и сградите включват земи на стойност 4,816 хил. лв. към 31.12.2008 г. (453 хил. лв. към 31.12.2007г.) Земите не се амортизират.

Другите имоти, машини и съоръжения активи включват основно стопански инвентар и произведения на изкуството. Произведенията на изкуството на стойност 117 хил. лв. към 31.12.2008 г. (151 хил. лв. към 31.12.2007 г.) не се амортизират.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения (Продължение)

Към 31.12.2008 г. разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения (ИМС) включват активи в процес на доставка на стойност 536 хил. лв. (1,130 хил. лв. към 31.12.2007 г.) и платени аванси за доставка на ИМС на стойност 204 хил. лв. (630 хил. лв. към 31.12.2007 г.). ИМС в процес на доставка към 31.12.2008 г. включват основно машина за лазерно надписване на стойност 142 хил. лв., дизелов агрегат на стойност 89 хил. лв., шлайф машини на стойност 103 хил. лв., банциг на стойност 63 хил. лв. и други активи, свързани с проекти за подобряване на ефективността на производството.

Балансовата стойност на ИМС е била включена в единица, генерираща парични потоци, която беше проверена за наличие на обезценка (Прил.6).

6. Нематериални активи

	Търговска репутация	Договорни отношения с клиенти	Програм ни продукти	Други	Р-ди за придоб ване	Общо
2007 г.						
Начална балансова стойност	-	-	271	14	-	285
Новопридобити	-	-	176	-	-	176
Амортизация	-	-	(127)	(13)	-	(140)
Крайна балансова стойност	-	-	320	1	-	321
Към 31.12.2007 г.						
Отчетна стойност	-	-	4,561	68	-	4,629
Амортизация	-	-	(4,241)	(67)	-	(4,308)
Балансова стойност	-	-	320	1	-	321
2008 г.						
Начална балансова стойност	-	-	320	1	-	321
Новопридобити	-	-	10	-	178	188
Ефект от сливането	21,968	96,521	52	-	-	118,541
Разходи за обезценки	(21,968)	-	-	-	-	(21,968)
Начислена амортизация	-	(822)	(216)	-	-	(1,038)
Крайна балансова стойност	-	95,699	166	1	178	96,044
Към 31.12.2008 г.						
Отчетна стойност	21,968	96,521	379	1	178	119,047
Амортизация и обезценка	(21,968)	(822)	(213)	-	-	(23,003)
Балансова стойност	-	95,699	166	1	178	96,044

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи (продължение)

Търговската репутация и договорни отношения с клиенти в консолидирания финансов отчет на Групата са се появили като резултат от сливането на Идеал Стандарт БК България ЕАД и Идеал Стандарт Видима АД (Прил.1). Търговската репутация и договорни отношения с клиенти при придобиването на Идеал Стандарт Видима АД през 2007 г. в размер на 21,968 хил.лв и 96,521 хил.лв, респективно, собственост на Идеал Стадарт БК България ЕАД преминаха към приемащото дружество – Идеал Стандарт Видима АД.

Положителната репутация отразена в тези консолидирани финансови отчети произлиза от индивидуалните отчети на Идеал Стандарт Видима АД като резултат от сливането на Идеал Стандарт БК България ЕАД и Идеал Стандарт Видима АД както споменато горе. Не съществува положителна репутация свързана с Амстан Хотели АД тъй като дъщерното дружество е било основано от Групата, а не придобито в резултат на бизнес комбинация.

Тестове за обезценка на търговска репутация и договорни отношения с клиенти
Групата притежава три единици генериращи парични потоци (ЕГПП) определени като най-малки разграничими групи активи и пасиви, които могат самостоятелно да генерират паричните потоци. Тези 3 ЕГПП са: (1) производство и продажба на санитарна арматура и фаянс, (2) управление на хотела и (3) инвестиция в съвместно-контролирано дружество. Тестът за обезценката на съвместно-контролирано дружество е описан в приложение 7.

ЕГПП за производство и продажба на санитарна арматура и фаянс

Целия размер на търговската репутация е разпределен върху ЕГПП за производство и продажба на санитарна арматура и фаянс.

Възстановимата стойност на единица генерираща парични потоци се определя на базата на стойността ѝ в употреба. За тези изчисления се използват прогнози на бъдещите парични потоци преди данъци, базирани на одобрени от ръководството финансови бюджети за петгодишен период. Парични потоци над този период се екстраполират с използване на очакваните проценти на растеж, посочени долу. Тези проценти не надвишават дългосрочни средни проценти на растеж за този бизнес, в който оперира дадена единица генерираща парични потоци.

Ключови предположения, използвани за изчисляване на стойността в употреба:

Бюджетиран брутен марж – 12.3%

Средно претеглен процент на растеж, използван за екстраполиране на паричните потоци след бюджетирания период – 1.8%

Дисконтов процент преди данъци, използван в прогнозните парични потоци – 11.6%

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи (продължение)

Ръководството определя бюджетирания брутен марж на базата на предишен опит и очаквания за развитието на пазарите. Използваните средно претеглени проценти на растеж са в съответствие с предположенията, включени в докладите за индустрията. Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответния оперативен сегмент.

ЕГПП за управление на хотела

Ръководството на Групата е проверило дали са налице вътрешни и външни индикации за обезценката на ЕГПП за управление на хотела към 31.12.2008 г.

Тъй като основните елементи на тази ЕГПП са земята и сградата на хотела, пазарните цени на тези активи са били взети в предвид за теста за обезценката. Ръководството не е установило индикации за значителен спад на цените за подобни недвижими имоти в гр. Севлиево. Освен това не е бил отчетен значителен спад на цените или утлизирването на хотела в сравнение с предходната отчетна година. На тази база ръководството смята, че няма индикации за обезценка и следователно не е необходимо да се признава разход за обезценка.

7. Ивeстиция в съвместно-контролирано дружество

Групата притежава 49.87% от акциите на Севлиевогаз 2000 АД, основната дейност на което е доставка и пренос на природен газ на територията на град Севлиево и района.

Севлиевогаз 2000 АД е акционерно дружество, което по силата на Устава си, е съвместно-контролирано от Идеал Стандарт – Видима АД и Община Севлиево.

Участието на Идеал Стандарт – Видима АД в съвместно-контролираното предприятие е отчетено по метода на собствения капитал. Обобщена финансова информация за дела на Групата в Севлиевогаз 2000 АД е както следва:

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
<i>Дял на Групата от активите и пасивите на съвместно-контролираното дружество</i>		
Нетекущи активи	1,872	1,848
Текущи активи	717	636
Нетекущи пасиви	(580)	(673)
Текущи пасиви	(526)	(373)
Нетни активи	1,483	1,438

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

7. Инвестиция в съвместно-контролирани дружество (продължение)

*Дял на Групата от приходите и нетната печалба
на съвместно-контролираното дружество*

Приходи	3,068	2,225
Нетна печалба	47	66

Групата е извършило тест за обезценка на инвестицията в съвместно-контролирано дружество към 31.12.2008 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на инвестицията надвишава сумата, която се очаква да бъде възстановена от нея, ако тя може да се оцени надежно. Съвместно-контролирано дружество (Севлиевогаз 2000 АД) генерира добри печалби и парични потоци. Натрупаните резерви на съвместно-контролирано предприятие представляват 60% от основния му капитал.

8. Материални запаси

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Суровини	18,527	20,691
Незавършено производство	8,742	10,114
Готова продукция	9,925	6,097
Стоки	15,978	12,796
	53,172	49,698

Движението в натрупаната обезценката на обездвижени и залежали материални запаси е следното:

	Обезценка на обездвижени и залежали материални запаси
На 1 януари 2007 година	1,539
Призната	1,511
Възстановена	(749)
На 31 декември 2007 година	2,301
На 1 януари 2008 година	2,301
Призната	1,307
Възстановена	(1,685)
На 31 декември 2008 година	1,923

Обезценката на обездвижените и залежали материални запаси е изчислена съгласно груповите счетоводни политики на Американ Стандарт/Идеал Стандарт Интернешънъл на база на очакваната реализация/обръщаемост на материалните запаси.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
 (всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

8. Материални запаси (продължение)

Нетното изменение в натрупаната обезценка на обездвижени и залежали материални запаси в размер на 378 хил. лв. (2007: 762 хил. лв.) е представено като „Други разходи“ (Прил. 24). Възстановяването на обезценката се дължи на консумирането на съответните запаси през годината.

9. Финансови инструменти по категории

Счетоводната политика по отношение на финансовите инструменти се прилага към компонентите на таблицата по редове както следва:

31 Декември 2008 г.

Активи според баланса

Търговски и други вземания (Прил. 10)
 Парични средства и парични еквиваленти (Прил.11)
Общо

**Заеми и
вземания**

74,554
 2,237
76,791

Пасиви според баланса

Получени заеми (Прил. 14)
 Търговски и други задължения (Прил.15)
 Задължения за лизинг (Прил. 14)
Общо

**Други
финансови
задължения**

190,583
 33,791
 468
224,842

31 Декември 2007 г.

Активи според баланса

Търговски и други вземания (Прил. 14)
 Парични средства и парични еквиваленти (Прил.11)
Общо

**Заеми и
вземания**

53,849
 4,801
58,650

Пасиви според баланса

Получени заеми (Прил. 14)
 Търговски и други задължения (Прил.15)
Общо

**Други
финансови
задължения**

17,502
 30,857
48,359

Търговски и други вземания включват вземания от свързани лица и вземания от клиенти и доставчици. Търговски и други задължения включват задължения към свързани лица и доставчици.

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Търговски и други вземания

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Търговски вземания, брутно	52,809	45,470
Намалени с: провизия за обезценка на търговски вземания	(976)	(407)
Търговски вземания, нетно	51,833	45,063
Вземания от свързани предприятия (Прил. 29)	15,625	8,765
Съдебни вземания нетно	86	21
Данък добавена стойност (ДДС) за възстановяване	3,520	5,930
Аванси и разходи за бъдещи периоди	745	1,089
Заеми, предоставени на свързани лица (Прил. 29)	7,010	-
Други	188	100
Общо:	79,007	60,968

Търговските вземания не са лихвоносни и са със срок на плащане от 30 до 120 дни.

Към 31.12.2008 г., търговски вземания с номинална стойност 976 хил. лв. (31.12.2007 г.: 407 хил. лв.) са частично/изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Групата анализ на тяхната събираемост.

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Към 1 януари	407	430
Провизия за обезценени вземания	617	15
Вземания, отписани през годината като несъбираеми	(14)	-
Неизползвани сторнирани суми	(34)	(38)
Към 31 декември	976	407

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания от трети и свързани лица, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
2008	67,458	39,175	11,109	6,110	1,797	2,437	6,830
2007	53,828	45,729	2,819	2,048	1,340	220	1,672

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2008 г., търговски вземания за 976 хил.лв (2007 г.: 407 хил.лв) са били обезценени. Към тази дата стойността на провизиите е 976 хил.лв (2007 г.: 407 хил.лв). Тези индивидуално обезценени вземания са предимно от търговци на едро, които са в неочаквано трудна икономическа ситуация. Възрастовият анализ на тези вземания е както следва:

31.12.2008 г. 31.12.2007 г.

Над 6 месеца	976	407
--------------	-----	-----

Балансовите стойности на търговските и други вземания на Групата са деноминирани в следните валути:

Валута	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Български лева	3,447	3,774
Евро	64,011	50,054
	67,458	53,828

Максималната степен на излагане на кредитен риск към датата за отчетния период е балансова стойност на всеки клас вземания посочени по-горе. Групата не държи заложен активи като гаранции.

11. Парични средства и еквиваленти

31.12.2008 г. 31.12.2007 г.

Парични средства в каси	18	19
Парични средства в банки	2,219	4,782
	2,237	4,801

За целите на отчета за паричните потоци, наличните парични средства в края на периода са паричните средства в каси и банки.

12. Акционерен капитал

	Брой обикновени акции	Стойност (хил.лв.)
Към 1 януари 2007 г.	35,177,098	35,177
Към 31 декември 2007 г.	35,177,098	35,177
Постъпления от издадени акции	15,020,400	15,020
Към 31 декември 2008 г.	50,197,498	50,197

ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (Продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

12. Акционерен капитал (продължение)

	Брой обикновени акции	Стойност (хил.лв.)
Към 31 декември 2008 г.		
Идеал Стандарт БК Холдинг Холандия	15,020,443	15,020
Идеал Стандарт Видима АД	35,176,825	35,177
Физически лица	230	-
	50,197,498	50,197
Към 31 декември 2007 г.		
Идеал Стандарт БК България ЕАД	35,176,825	35,177
Физически лица	273	-
	35,177,098	35,177

Към 31.12.2008 година Групата притежава 35,176,825 собствени акции. Акции са били придобити в резултат на сливането както следва: 15,020,443 нови акции са били издадени и прехвърлени към новия акционер – Идеал Стандарт БК Холдингс, Холандия. Останалите акции на Групата, притежавани от Идеал Стандарт БК България ЕАД преди сливането са били прехвърлени към приемащото Дружество – Идеал Стандарт Видима АД. Към 31.12.2008 тези акции са останали в Групата и са класифицирани като „Изкупени собствени акции”. Групата има право да продаде/прехвърли акциите в рамките на 12 месеца. Ако не бъдат прехвърлени/продадени в рамките на 12 месеца, те ще бъдат обезсилени с решение на Общото събрание на акционерите.

13. Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като Идеал Стандарт – Видима АД по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.