

18. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Групата прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия консолидиран финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти 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.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди..

20. Грешки

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Групата коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

“ ПИК КО ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период. Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

21. Свързани лица и сделки между тях

Групата спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

22. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

23. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

24. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

“ ПИК КО ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за приходи и разходи

1. 1. 1 Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2008	2007
Продукция	1 147	
Стоки	134 053	109 548
Услуги	3 737	4 525
Общо	138 937	114 073

1. 1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Финансови приходи от:	2008	2007
Лихви	458	80
Положителни курсови разлики	858	276
Общо	1 316	356

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2008	2007
Основни материали за производство	1 416	
Горивни и смазочни материали	1 070	925
Ел. енергия	180	83
Вода	10	5
Офис материали и консумативи	32	33
Други материали	278	(498)
Общо	2 986	548

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2008	2007
Нает транспорт	2 317	2 801
Ремонти	352	267

“ ПИК КО ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

Реклама	62	56
Съобщителни услуги	297	300
Консултански и други договори	458	219
Застраховки	47	52
Данъци и такси	81	199
Охрана	15	9
Абонаменти	64	63
Други разходи за външни услуги	3 503	2 620
Общо	7 196	6 586

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2008	2007
Производствени в т.ч.	85	-
дълготрайни материални активи	85	
Административни в т.ч.	795	588
дълготрайни материални активи	778	584
дълготрайни нематериални активи	18	12
Общо	882	596

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2008	2007
Заплати на в т.ч.	2085	673
Осигуровки на в т.ч.	433	177
Общо	2 518	850

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2008	2007
Разходи за командировки	254	158
Разходи представителни	95	65
Други	27	46
Общо	376	269

1. 2. 6. Финансови разходи

Финансови разходи		
Финансови разходи от:	2008	2007
Лихви	794	412
Отрицателни курсови разлики	645	154
Други	308	34
Общо	1 747	600

1. 2. 8. Резултат от продажба на ДМА - нето

Вид разход	2008	2007
Балансова стойност на продадени активи	3491	

“ ПИК КО ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

		338
в т.ч. дълготрайни материални активи	3 491	338
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3 536	425
Общо	45	87

1. 2. 7. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%.

2. Баланс

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2005 и 2004 година Имотите, машините съоръженията и оборудването активи включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване						
	Земи	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други активи	Общо

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2006	1291	2226	1 460	1 545	926	448 ⁷
Постъпили	13	196	198	639	263	1 309
Излезли	-18	-79		(181)		(278)
Салдо към 31.12.2007	1 286	2 343	1 658	2 003	1 189	8 479
Постъпили	3240	3419	3714	1806	327	12 506
Излезли	-750		(2 335)	(359)		(3444)
Салдо към 31.12.2008	3776	5 762	3 037	3 450	1516	17541

Амортизация

Салдо към 31.12.2006		128	715	719	252	1814
Постъпили		91	131	207	147	576
Излезли		-8		(84)		(92)
Салдо към 31.12.2007	-	211	846	842	399	2298
Постъпили		114	277	280	192	863
Излезли				(261)		(261)
Салдо към 31.12.2008	-	325	1 123	861	591	2900

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2007	1286	2 132	812	1 161	790	6181
Балансова стойност към 31.12.2008	3 776	5 437	1 914	2 589	925	14641

“ ПИК КО ”АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

2. 2 Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2006	64	64
Постъпили	30	30
Салдо към 31.12.2007	94	94
Салдо към 31.12.2008	94	94
Амортизация		
Салдо към 31.12.2006	37	37
Постъпили	12	12
Салдо към 31.12.2007	49	49
Постъпили	17	17
Салдо към 31.12.2008	66	66
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2007	45	45
Балансова стойност към 31.12.2008	28	28

2. 3 Дялове и участия

2. 5, Нетекущи търговски и други вземания

Дългосрочни вземания		
Вид	2008	2007
Дългосрочни вземания в т.ч.	6927	-
Вземания по предоставени търговски заеми	6 927	
Общо	6927	

2. 6 Материални запаси

Вид	2008	2007
Материали в т.ч.	610	868
Основни материали	496	
Резервни части	43	
Горива и смазочни материали		16
Спомагателни материали	71	

“ ПИК КО ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

Други материали		852
Стоки	42632	23 116
Продукция	457	
Общо	43699	23984

2. 7. Текущи търговски и други вземания

Краткосрочни вземания		
Вид	2008	2007
Краткосрочни вземания в т.ч.	4 414	11 940
Вземания по продажби	3 351	11 940
Други краткосрочни вземания	1 063	

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 ”Финансови инструменти” като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2008 и 2007, съответно.

2. 8. Парични средства

Парични средства		
Вид	2008	2007
Парични средства в брой в т.ч.	149	22
В лева	8	9
Във валута	141	13
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	279	424
В лева	170	404
Във валута	137	44
Общо	456	470

2. 12. Собствен капитал

2. 12. 1 Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2008				2007			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Д.ВИНДЗИЛЕОС	49 999	499990	499990	99%	49999	499 990	499990	99%
Х.МУРТАЗОВ	1	10	10	1%	1	10	10	1%

“ ПИК КО ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008
ЕИК 121157625

50000 500000 500000 100% 50 000 500 000 500000 100%

2. 12. 2 Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2007 г.	4	153	188	345
Преизчислени резерви към 31.12.2007 г.	4	153	188	345
Намаления от:	(4)	-	-	(4)
Продажба на активи	(4)			(4)
Преизчислени резерви към 31.12.2008	-	153	188	341
Резерви към 31.12.2008	-	153	159	312

2. 12. 3 Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2007	10724
Увеличения от:	3 343
Печалба за годината 2008	3 343
Отписан преоценъчен резерв	4
Намаления от:	(605)
Разпределение на печелба в резерви	(605)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2008	13 462
Финансов резултат към 31.12.2008	13 462

2. 13 Дългосрочни заеми

Дългосрочни задължения		
Вид	2008	2007
Други дългосрочни задължения в т.ч.	3 267	5700