

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, БУЛСТАТ 131381340, към 31 Декември 2009 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (кпл.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (кпл.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
B. ВЪТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	4,000	500
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			II. ПРЕМИИ ОТ УМЪНСНИ		
1. Продукти от развойна дейност	75	97	III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		
2. Конекции, патенти, лицензи и др. подобни права и активи			IV. РЕЗЕРВИ		
3. Търговска репутация			1. Запасови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	75	97	3. Резерв, съгласно учредителния акт		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:		
- земи			V. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ОТ МИНАЛИ ГОД.		
- сгради			- Непрепределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- Непрепределена загуба	(3,234)	(3,670)
3. Съоръжения и други ДМА	79	148	Общо за група V:	(3,234)	(3,670)
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	545	521	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	(1,502)	436
Общо за група II:	624	669	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	(736)	(2,734)
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			Б. ПРОВИЗИИ И СКОЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и др. подобни задължения		
2. Предоставени аванси на предприятия от група	1,790	1,576	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени аванси, свързани с асоциирани и съюзни предпр.			3. Други провизии и сколни задължения		
5. Дългосрочни известия	8,471	8,523	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
6. Други пасиви			В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
7. Изкупени собствени акции			1. Общовалутни износи с отлагане по отношение на консолидирания в т.ч.		
номинална стойност кпл. лв.			до 1 година		
Общо за група III:	10,261	10,099	над 1 година		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАТАЦИ			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	29	55
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	10,960	10,865	до 1 година	29	26
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година		29
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Материали и суровини			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	5
- продукция			до 1 година	1	5
- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по осигуряване, в т.ч.:		
Общо за група I:			до 1 година		
II. ВЪЗМАНИЯ			над 1 година		
1. Възмания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2,597	2,611	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	14,474	30,162
над 1 година	2,577	2,592	до 1 година	695	160
2. Възмания от предприятия от група, в т.ч.:		13,830	над 1 година	13,779	30,002
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и съюзни предпр., в т.ч.:		
3. Възмания, свързани с асоциирани и съюзни предпр., в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други възмания, в т.ч.:	16	120	8. Други задължения, в т.ч.:	129	1,822
над 1 година			- други задължения, в т.ч.:	129	151
Общо за група II:	2,613	16,561	до 1 година	5	26
III. НЕВЕСТНИЦИ			над 1 година	124	125
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:		2
2. Изкупени собствени акции			до 1 година		2
номинална стойност кпл. лв.			над 1 година		
3. Други известия			- осигурителни задължения, в т.ч.:		
Общо за група III:			до 1 година		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			над 1 година		
1. Парични средства в брой			- дължими задължения, в т.ч.:		1,669
2. Парични средства в безпечни системи (депозити)	320	1,882	до 1 година		1,669
Общо за група IV:	320	1,882	над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	2,933	18,443	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	14,633	32,044
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩ ПЕРИОДИ	7	2	до 1 година	730	1,888
			над 1 година	13,903	30,156
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ	3	
			- финансирането		
			- приходи за бъдещи периоди	3	
СУМА НА АКТИВА (раздел А+Б+В+Г)	13,900	29,310	СУМА НА ПАСИВА (раздел А+Б+В+Г)	13,900	29,310

Дата на съставяне: 11.03.2010

Съставител: 
(Stela Todorova Kirilova)

Управител: 
(Paula Ferreira Rodrigues)

"БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5" ЕООД
"BOGARIS RETAIL BUL 5" EOOD

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, БУЛСТАТ 131381340, за 01-12.2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Препр. година		Текуща година	Препр. година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби на		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	1,081	691	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	1,081	691	в) услуги		
3. Разходи за персонала	9	58	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	8	52	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	6	4. Други приходи	95	2,641
- осигуровки, свързани с пенсии			а) приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизации и обезценка	143	152	б) други	95	2,641
а) разходи за амортизации и обезценка на ДА, в т.ч.:	143	152	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	95	2,641
- разходи за амортизации	143	152	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
- разходи за обезценка			а) приходи от предприятия от група		
б) разходи за обезценка на КА			б) други		
5. Други разходи	32	58	6. Приходи от други инвестиции и такси, признати като текущи (дългосрочни) активи	350	127
а) балансова ст-ст на продадените активи			а) приходи от предприятия от група	115	107
б) провозини			б) други	235	20
в) други	32	58	7. Други дивиденди и фин. приходи, в т.ч.:	66	100
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1,265	959	а) приходи от предприятия от група		
6. Разходи от обезценка на текущи фин. активи	1		б) полож. разлики от операции с фин. активи		86
а) отриц. разлики от пром. на валутни курсове	1		в) полож. разлики от промяна на вал. курсове		
б) други			г) други	66	14
7. Разходи за лихви и други фин. разходи	747	1,471	Общо финансови приходи (3 + 6 + 7)	416	227
а) разходи, свързани с предпр. от група	741	1,463			
б) отрицат. разлики от опер. с фин. активи					
в) разходи за лихви	3	5			
г) други	3	3			
Общо финансови разходи (6 + 7)	748	1,473			
8. Печалба от обичайната дейност		436	8. Загуба от обичайната дейност	1,502	
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	2,013	2,432	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	511	2,868
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)		436	10. Счетоводна Загуба (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)	1,502	
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративни данъци					
13. Печалба (10 - 11 - 12)		436	11. Загуба (10 + редове 11 и 12 от Раздел А)	1,502	
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)	2,013	2,868	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)	2,013	2,868

Дата на съставяне: 11.03.2010

Съставител: 
(Стела Тодрова Кирилова)

Управител: 
(Раул Парсиа Родригес)

"БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5" ЕООД
"BOGARIS RETAIL BUL 5" EOOD

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, БУЛСТАТ 131381340, за 2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Сума (хил. лева)					
	Текуща година			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17,036	(678)	16,378	2,021	(898)	1,123
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(8)	(8)		(62)	(62)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	68	(3)	65	14	(2)	12
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		(1)	(1)		(2)	(2)
6. Плащания и възстановени данъци от печалбата						
7. Плащания при разпределение на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност	151	(4,557)	(4,406)	257	(109)	148
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	17,275	(5,247)	12,028	2,292	(1,073)	1,219
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(28)	(28)	120	(1,509)	(1,389)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		(28)	(28)	120	(1,509)	(1,389)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	3,500		3,500			
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3,352	(20,414)	(17,062)	6,600	(6,321)	279
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни						
5. Плащания на задължения по лизингови договори					(30)	(30)
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	6,852	(20,414)	(13,562)	6,600	(6,351)	249
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А + Б + В)	24,127	(25,689)	(1,562)	9,012	(8,933)	79
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			1,882			1,803
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			320			1,882

Дата на съставяне: 11.03.2010

Съставител:

(Стела Тодорова Кирилова)

"БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5" ЕООД

"BOGARIS RETAIL BUL 5" EOOD

Управител:

(Раул Гарсиа Родригес)

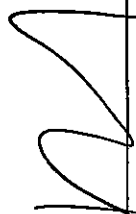
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, БУЛСТАТ 131381340, за 2009 г.

ПОКАЗАТЕЛИ (млн. лева)	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законова	От изкупени собствени акции	Съгласно учредителен акт	Други	Неразмрз. печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	500								(3,234)		(2,734)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	500								(3,234)		(2,734)
5. Изменение за сметка на собствените, в т.ч.	3,500										3,500
- увеличение	3,500										3,500
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										(1,502)	(1,502)
7. Разпределение на печалба, в т.ч.											
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви, в т.ч.											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собственния капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	4,000								(3,234)	(1,502)	(736)
12. Промени от преходи на годишни финансови отчети на предприятията в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	4,000								(3,234)	(1,502)	(736)

Дата на съставяне: 11.03.2010

Съставител:  (Стеля Тодорова Кирилова)

Управител:

 (Рауль Гарсиа Родригес)

БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД
BOGARIS RETAIL BUL 5 EOOD

1 Резюме на прилаганата счетоводна политика

Разработеният модел на счетоводна политика се основава на изискванията на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2002 г. Изпълнението му обхваща стриктно прилагане на нормативната база:

- Специална – Закон за счетоводството и Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.
- Обща – Търговски закон, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за данък върху добавената стойност, Закон за данъците върху доходите на физическите лица, Кодекс на труда, Кодекс за социално осигуряване, Закон за здравното осигуряване, Наредба за плащанията, Наредби за командировките в страната и чужбина и др.
- Вътрешна – Решения на Общото събрание на дружеството, Решения на Управителя и др.

1.1 Основни принципи

При разработването на счетоводната политика на предприятието са спазени следните основни принципи, регламентирани с чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Текущо начисляване

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на предприятието 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 предприятието бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата 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, управителят на предприятието счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Принцип на предпазливостта

Оценени са и са отчетени предполагаемите рискове и очаквани евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

Съпоставимост между приходите и разходите

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите са отразени за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

Предимство на съдържанието пред формата

Сделките и събитията са отразени счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период

Финансовият отчет е изготвен при спазване на изискването за съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди. През 2008 г. не са настъпили промени в счетоводната политика, изискващи преизчисления и рекласификации на сравними данни с цел да се представят така, че да бъдат съпоставими на отчетните данни за текущия период.

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Предприятието третира счетоводно всеки отчетен период сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

1.2 Дефиниция и оценка на елементите във финансовите отчети

Предприятието изготвя счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал към края на отчетния период, съвпадащ с календарната година. Всеки от елементите се изготвя в хиляди левове.

Балансът и отчетът за приходите и разходите се изготвят в двустранна форма.

Информацията за баланса на предприятието се осигурява от дебитните и кредитните салда на окончателната оборотна ведомост към 31 декември 2009 г. Активите, пасивите и собственият капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, т.е. като разлика между отчетната им стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност. Не се допуска компенсиране на суми между статиите на актива и пасива на баланса.

Отчетът за приходите и разходите се изготвя на базата на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и:

- сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат;
- изменението в остатъците (между началните и крайните за отчетния период) на продукцията и незавършеното производство;
- отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин и др.

Предприятието изготвя отчет за паричния поток по прекия метод, който представя паричните

**БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД,
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2009**

потоци през отчетния период – брутни парични постъпления и брутни плащания, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност.

Предприятието изготвя отчет за собствения капитал, отразяващ изменението на неговите нетни активи през отчетния период.

2 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по курса на деня на изготвяне на баланса: отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:	31 декември 2009 лв.	31 декември 2008 лв.
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

3 Финансово управление на риска

Дейността на предприятието е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на предприятието.

(1) Валутно-курсов риск

Предприятието оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага предприятието на валутно-курсов риск, както и при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

(2) Лихвен риск

Лихвоносните активи и пасиви на предприятието са с фиксирани и плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

(3) Кредитен риск

Предприятието няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Предприятието е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно.

(4) Ликвиден риск

Ръководството на предприятието успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране с оглед поддържане на ликвидност.

4 Дълготрайни материални и нематериални активи

Първоначално всеки дълготраен материален или нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност според ръководството на Предприятието е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните материални и нематериални активи.

Когато в дълготрайните материални и нематериални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на предприятието е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева.

В предприятието няма дълготрайни материални активи, временно извадени от употреба.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност, като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират.

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на амортизируемите активи. Земята и придобитите произведения на изкуството не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от началото на месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| • машини и оборудване | 3.33 години |
| • леки автомобили | 4 години |
| • стопански инвентар | 6.67 години |
| • компютри и софтуер | 2 години |
| • други амортизируеми активи | 6.67 години |

5 Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от предприятието за реализиране на доходи от наеми и/или от увеличение на стойността на капитала. Инвестиционните имоти се признават първоначално по цена на придобиване, включваща всички разходи по придобиването. Предприятието е приело при последващото оценяване след първоначалното признаване да прилага модела на цената на придобиване. Инвестиционните имоти – сгради се амортизират на база линейния метод въз основа на очакван срок на полезен живот 25 години.

6 Финансови активи, различни от инвестиционни имоти

Финансовите активи, различни от инвестиционни имоти, се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла:

- Финансови активи, държани за търгуване – тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието – финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба – всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите активи, различни от инвестиционни имоти, се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони, данъци, такси, разрешения и др.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието отчита по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуални разходи от обезценка, основаващи се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на отчетния период. Несъбираемите вземания се признават като разход в периода, в който бъдат установени.

Всички останали финансови активи също подлежат на проверка за обезценка.

7 Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на отчета паричните средства и еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

8 Материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по тяхната доставна стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по метода на средно-претеглената цена, като стойността им се преизчислява след всяко придобиване на нови количества.

В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси съгласно изискванията на *СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси*. Оценка на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на изготвянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до нетната реализируема стойност.

9 Основен капитал и резерви

Капиталът на дружеството се състои от 100 дяла, всеки от които по 5,000 лв. Дружеството не е формирало резерви към 31.12.2009 г.

10 Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла:

- Финансови пасиви, държани за търгуване – финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж – финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието – създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони, данъци, такси, разрешения и др.). В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж, и
- справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

11 Задължения по пенсионно осигуряване

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Предприятието начислява и плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

12 Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато предприятието е лизингополучател

Финансов лизинг

Наемните договори за ДМА, при които предприятието поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. При финансовия лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива.

Оперативен лизинг

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато предприятието е лизингодател

Финансов лизинг

При продажба на активи по пътя на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се признава като приход за бъдещ период. Приходът от лизинг се признава за периода на лизинга, използвайки метода на нетните инвестиции, така, че да се получи постоянен лихвен доход в процентно изражение върху остатъчната главница.

Оперативен лизинг

Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени активи в баланса. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен живот, както други подобни дълготрайни активи. Наемните вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период на база на линейния метод.

13 Данъци от печалбата и временни разлики

Текущият данък от печалбата се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода. Активът по отсрочените данъци се отразява в увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода. Пасивът по отсрочените данъци се отразява в намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

14 Провизии

Провизиите се признават, когато предприятието има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

Към датата на изготвяне на баланса предприятието няма текущи правни или конструктивни задължения, изискващи признаването на провизии.

15 Условни задължения и условни активи

Към 31 декември 2009 г. предприятието няма условни задължения и условни активи, които следва да бъдат оповестени съгласно изискванията на *СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи*.

16 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица.

17 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Когато потокът от парични средства се разсрочва, справедливата стойност на плащането е по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства и се определя, като се дисконтират всички бъдещи постъпления с присъщ лихвен процент. Присъщият лихвен процент е по-ясно определяемият от следните два:

(а) доминиращия лихвен процент за сходни договори; или

(б) лихвения процент, с който се дисконтира номиналната стойност на плащанията спрямо пазарната стойност, определена от независими оценители.

Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

При продажба на стоки и услуги се спазва счетоводният принцип на текущо начисляване.

Приходите, свързани със сделки за услуги се признати в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на изготвянето на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделките са оценени надеждно.

**БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД,
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2009**

Приходите от продажба на активи са признати при едновременното спазване на следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на активите;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход от лихви се начислява в отчета за приходи и разходи, като се взема предвид ефективния приход от актива.

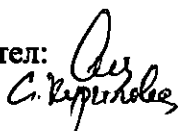
Разходите се начисляват при спазване на принципа на съпоставимост с реализираните приходи.

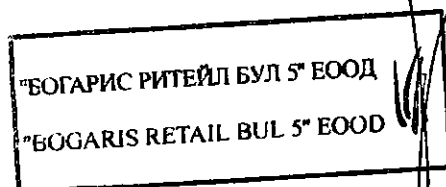
18 Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

София, 23.03.2010 г.

Гл. счетоводител:


С. Кирілов



Управител:

