

ГБ Сървисиз ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2008 година

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2008 година

Съдържание

Доклад за дейността.....	i
Доклад на независимия одитор.....	ii
Отчет за приходите и разходите	1
Баланс.....	2
Отчет за собствения капитал.....	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки:	
1. Корпоративна информация	6
2. База за изготвяне	7
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	7
4. Обобщение на съществените счетоводни политики	8
5. Разходи, отчетени и не платени към датата на финансовия отчет.....	15
6. Данъци от печалбата.....	15
7. Дълготрайни материални активи.....	16
8. Нематериални активи	17
9. Вземания от клиенти и доставчици	18
10. Вземания от предприятия от групата	18
11. Други вземания	19
12. Записан капитал	19
13. Провизии за пенсии и други подобни задължения.....	19
14. Задължения към предприятия от групата	19
15. Оповестяване на свързани лица	20
16. Цели и политика за управление на финансовия риск	21
17. Финансови инструменти	22
18. Събития след датата на баланса.....	22

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД (Дружеството) включва производство и поддръжка на програмни продукти, поддръжка на сървъри и бази данни и интернет базирани приложения, информационно осигуряване на клиенти, обработка на данни и анализ, провеждане на технически изпитания и контрол на качеството.

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г., Дружеството постигна приходи от продажби на стойност 15 273 хил. лв. (2007 г.: 10 541 хил. лв.), нетна печалба в размер на 1 831 хил. лв. (2007 г.: 1 116 хил. лв.) и увеличение на персонала с 34% на годишна база.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Дейността на Дружеството след датата, към която е съставен годишният финансов отчет, е в рамките на нормалните за ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД търговски отношения с неговите контрагенти.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2009 г.:

- повишаване на качеството по отношение обслужването на основния клиент на Дружеството, ПГБ Лимитед;
- запазване пазарния дял на Дружеството чрез подобряване на бизнес процесите и строг контрол на разходите;
- установяване на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД на местния пазар като дружество с последователна и отговорна социална политика, предпочитан работодател и контрагент.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД не развива научноизследователската и развойната дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД няма клонове.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Естеството на дейността на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД не налага използването на комплексни финансови инструменти. Дружеството разполага с парични наличности в лева и евро по текущи сметки в българска банка. Допълнителни разяснения по въпросите, свързани с финансови инструменти, се съдържат в Пояснителните бележки към настоящия Финансов Отчет.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2008 г., ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2008 г., Дружеството има следните управители:

1. Димитър Георгиев Мурджев
2. Родригес Мендес Харен Стерлинг
3. Хектор Амадео Суза Гереро
4. Игмар Онерис Урибе-Ариза
5. Каонабо Енрике Джазмин Хименез
6. Теджеда Лисенко Борис Херманович

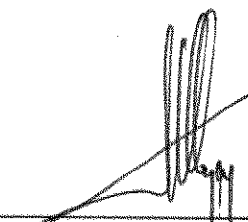
Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2008 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.


Димитър Георгиев Мурджев
Управител
ГБ Сървисиз ЕООД
гр. София
4 март 2009 г.



ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК**НА ГЪ СЪРВИСИЗ ЕООД****СОФИЯ****ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ГЪ СЪРВИСИЗ ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 година и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелствата.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на

приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД към 31 декември 2008 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

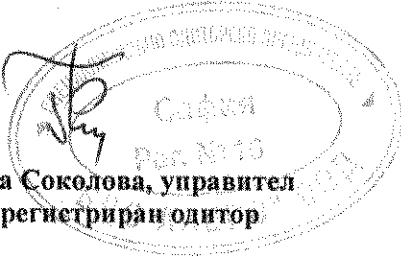
Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2008 година по отношение на финансовата информация.

София, 04.03.2009 година

БДО АКЕРО ООД


Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор



ГБ Сървисиз ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2008	2007
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		2 066	1 750
а) материали	5	241	287
б) външни услуги	1, 5	1 825	1 463
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		9 709	6 890
а) разходи за възнаграждения	5	8 608	6 183
б) разходи за осигуровки	5	1 101	707
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1 237	594
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1 189	594
- разходи за амортизация		973	594
- разходи от обезценка		216	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		48	-
4. Други разходи, в т.ч.:	5	161	22
а) балансова стойност на продадените активи		120	22
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		13 173	9 256
5. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:		36	34
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		36	34
6. Други финансови разходи		5	7
Общо финансови разходи (5+6)		41	41
Печалба от обичайна дейност		2 059	1 244
7. Извънредни разходи		-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		13 214	9 297
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		2 059	1 244
9. Разходи за данъци от печалбата	5, 6	228	128
Печалба (8-9-10)		1 831	1 116
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби на услуги	10	14 946	10 517
2. Други приходи	9	239	1
Общо приходи от оперативна дейност		15 185	10 518
3. Лихви и други финансови приходи, в т.ч.:		88	23
а) приходи от предприятия от групата		30	
б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		55	22
Общо приходи (1+2+3)		15 273	10 541

Управител:
 Димитър Мурджев

"ГБ СЪРВИСИЗ"
 ЕООД
 СОФИЯ

Главен счетоводител:
 Калина Георгиева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 22 са неразделна част от финансовия отчет.

ГБ Сървисиз ЕООД
БАЛАНС
Към 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2008	2007
АКТИВ			
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Програмни продукти	8	34	48
Общо за група I:		34	48
II. Дълготрайни материални активи			
1. Компютърна техника	7	570	1 123
2. Офис техника, обзавеждане и други	7	919	702
3. ДМА в процес на изграждане		-	2
Общо за група II:		1 489	1 827
Общо за раздел A:		1 523	1 875
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	9	110	144
2. Вземания от предприятия от групата	10	2 850	965
3. Други вземания, в т.ч.:	11	483	370
над 1 година		96	175
Общо за група I		3 443	1 479
II. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		419	554
- в безсрочни сметки		-	1
		419	553
Общо за група II:		419	554
Общо за раздел Б:		3 862	2 033
В. Разходи за бъдещи периоди			
		176	99
СУМА НА АКТИВА (A+B+В)		5 561	4 007

ГБ Сървисиз ЕООД
БАЛАНС (продължение)
Към 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

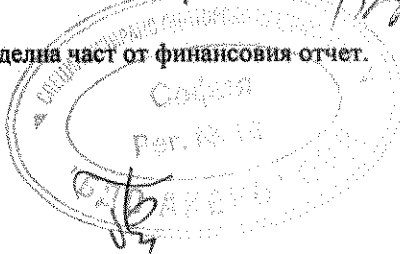
	Бележки	2008	2007
ПАСИВ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	12	1 722	1 722
II. Натрупана печалба от минали години		1 475	359
III. Текуща печалба		1 831	1 116
Общо за раздел А:		5 028	3 197
Б. Провизии и сходни задължения			
I. Провизии за пенсии и други подобни задължения	13	180	99
Общо за раздел Б:		180	99
В. Задължения до 1 година			
1. Задължения към доставчици		154	160
2. Задължения към предприятия от групата	14	92	122
3. Други задължения, в т.ч.		107	429
- данъчни задължения		90	280
Общо за раздел В:		353	711
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		5 561	4 007

Управител:
Димитър Мурджев

"ГБ СЪРВИСИЗ"
ЕООД
СОФИЯ

Главен счетоводител:
Калина Георгиева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 22 са неразделна част от финансовия отчет.



ГБ Сървисиз ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Капитал (бележка 12)	Неразпределена печалба	Общо
На 1 януари 2007 г.	10	359	369
Печалба за годината		1 116	1 116
Увеличение на капитала	1 712		1 712
На 31 декември 2007 г.	1 722	1 475	3 197
На 1 януари 2008 г.	1 722	1 475	3 197
Печалба за годината		1 831	1 831
На 31 декември 2008 г.	1 722	3 306	5 028

Управител:
 Димитър Мурджев

"ГБ СЪРВИСИЗ"
 ЕООД
 СОФИЯ

Главен счетоводител:
 Калина Георгиева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 22 са неразделна част от финансовия отчет.

ГБ Сървисиз ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

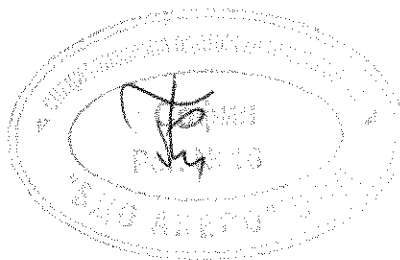
	2008	2007
Бележки	Нетен поток	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10 840	7 885
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(9 753)	(6 670)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(2)	(7)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	(16)	(30)
Платени и възстановени данъци от печалбата	(261)	(123)
Плащания при разпределения на печалби	-	-
Други парични потоци от основна дейност	(18)	(57)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	790	998
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(925)	(1 380)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	(925)	(1 380)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	242
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	242
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	(135)	(140)
Д. Парични средства в началото на периода	554	694
Е. Парични средства в края на периода	419	554

Управител:
 Димитър Мурджев

"ГБ СЪРВИСИЗ"
 ЕООД
 СОФИЯ

Главен счетоводител:
 Калина Георгиева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 22 са неразделна част от финансовия отчет.



ГБ Сървисиз ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

ГБ Сървисиз ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по фирмено дело 8633/2005 г. на Софийски градски съд, с адрес на управление: ул. Капитан Димитър Списаревски 24, гр. София 1592, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва производство и поддръжка на програмни продукти, поддръжка на сървъри и бази данни и интернет базирани приложения, информационно осигуряване на клиенти, обработка на данни и анализ, провеждане на технически изпитания и контрол на качеството.

Към 31 декември 2008 г. и 2007 г., Дружеството е 100% собственост на ПГБ Лимитед (предишно наименование ПартиБетс Лимитед), Гибралтар.

Предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва ГБ Сървисиз ЕООД, е Парти Гейминг PLC, Гибралтар. Копия от консолидираните финансови отчети на Парти Гейминг PLC могат да бъдат получени на адрес: 711 Europort, Гибралтар. ПГБ Лимитед не изготвя консолидирани финансови отчети.

Дружеството отговаря на критериите за изготвяне на годишните финансови отчети на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, съгласно чл. 226 от Закона за счетоводство, тъй като за 2007 г. и 2006 г. не превишава показателите на два от следните критерии:

- балансова стойност на активите към 31 декември – 8 млн. лв.
- приходи от продажби за годината – 15 млн. лв.
- средна численост на персонала – 250 души.

Съгласно Закона за счетоводство, финансовият отчет на ГБ Сървисиз ЕООД подлежи на независим финансов одит. Начислените суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, БДО Акеро ООД, са:

	2008	2007
Независим финансов одит	12	9

Средносписъчният брой на персонала по категории за 2008 г. е:

	2008
Плащания и връзки с клиенти	162
Качество и вътрешен контрол	35
Информационни технологии	34
Човешки ресурси / Администрация	8
Управление на продуктите	6
Управители	5
Финанси / Счетоводство	3
Маркетинг	2

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за неползван отпуск.

Дружеството признава провизия за задължението си по неизползван годишен платен отпуск на персонала. Определянето на провизията за неползван отпуск изисква ръководството да направи преценка относно разходите за неползван отпуск. Към 31 декември 2008 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за неползван отпуск е в размер на 180 хил. лв. Допълнителна информация е представена в Бележка 13.

Полезни животи на материални и нематериални дълготрайни активи

Финансовото отчитане на материални и нематериални дълготрайни активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Валутните курсове, използвани за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута, са (единица от съответната валута за един лев):

	2008	2007
Евро (EUR)	1.95583	1.95583
Щатски долар (USD)	1.38731	1.33122
Британска лира (GBP)	2.00763	2.66172

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на ДМА. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

ДМА се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен. Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти*, като финансови активи, държани за търгуване, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Инвестиции на разположение за продажба

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран капиталов инструмент, който не се отчита по справедлива стойност, защото тя не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия процент на възвръщаемост на подобен финансов актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите. Те не подлежат на възстановяване.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Търговски задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените материали/стоки и услуги, независимо от това дали са фактурирани или не на Дружеството.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Финансови активи

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. 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.

Продажби на 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 услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, въз основа на договореностите на Дружеството с неговите клиенти. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

5. Разходи, отчетени и не платени към датата на финансовия отчет

Сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет, са:

	2008	2007
Материали	2	51
Външни услуги	46	44
Разходи за възнаграждения	155	328
Разходи за осигуровки	25	13
Други разходи	3	1
Разходи за данъци от печалбата	87	93
	<u>318</u>	<u>530</u>

6. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2008 г. и 2007 г. са:

	2008	2007
Разход за текущ данък върху дохода	228	128
Отсрочени данъци	-	-
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>228</u>	<u>128</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2008 г. и 2007 г. е 10%. През 2009 г. приложимата данъчна ставка е също 10 %.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Дълготрайни материални активи

	Компютърна техника	Офис техника, обзавеждане и други	Общо
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2007 г.	518	290	808
Придобити	1 147	462	1 609
Отписани	-	1	1
На 31 декември 2007 г.	1 665	751	2 416
Придобити	271	614	885
Отписани	113	249	362
На 31 декември 2008 г.	<u>1 823</u>	<u>1 116</u>	<u>2 939</u>
Амортизация:			
На 1 януари 2007 г.	26	2	28
Начислена амортизация за годината	516	47	563
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2007 г.	542	49	591
Начислена амортизация за годината	777	148	925
Отписана	66	-	66
На 31 декември 2008 г.	<u>1 253</u>	<u>197</u>	<u>1 450</u>
Балансова стойност:			
На 1 януари 2007 г.	492	288	780
На 31 декември 2007 г.	1 123	702	1 825
На 31 декември 2008 г.	<u>570</u>	<u>919</u>	<u>1 489</u>
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:			
На 1 януари 2007 г.	-	-	-
На 31 декември 2007 г.	20	-	20
На 31 декември 2008 г.	<u>236</u>	<u>-</u>	<u>236</u>

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Дълготрайни материални активи (продължение)

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва (в години):

	2008	2007
Компютърна техника	2.00	2.00
Офис техника	6.67	6.67
Помощни системи и устройства	3.33	3.33
Офис обзавеждане	6.67	6.67
Подобрения на нает имот	5.00	5.00

8. Нематериални активи

	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2007 г.	54
Придобити	27
Отписани	-
На 31 декември 2007 г.	81
Придобити	34
Отписани	-
На 31 декември 2008 г.	115
Амортизация:	
На 1 януари 2007 г.	2
Начислена амортизация за годината	31
Отписана	-
На 31 декември 2007 г.	33
Начислена амортизация за годината	48
Отписана	-
На 31 декември 2008 г.	81
Балансова стойност:	
На 1 януари 2007 г.	52
На 31 декември 2007 г.	48
На 31 декември 2008 г.	34
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи:	
На 1 януари 2007 г.	-
На 31 декември 2007 г.	-
На 31 декември 2008 г.	54

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

8. Нематериални активи (продължение)

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2008 г. и 2007 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва (в години):

	2008	2007
Програмни продукти	2.00	2.00

9. Вземания от клиенти и доставчици

Вземанията от клиенти и доставчици към 31 декември 2008 г. и 2007 г. са:

	2008	2007
Платени аванси на доставчици	35	144
Вземания от други продажби	75	-
	<u>110</u>	<u>144</u>

Вземанията от други продажби към 31 декември 2008 г. включват 63 хил. лв. отчетени като Други приходи, които не са получени към датата на финансовия отчет.

10. Вземания от предприятия от групата

Вземанията от предприятия от групата към 31 декември 2008 г. и 2007 г. представляват краткосрочни търговски вземания от ПГБ Лимитед, свързано лице (бележка 15). Сумите по тези вземания в размер на 2 850 хил. лв. за 2008 г., съответно 965 хил. лв. за 2007 г., са отчетени като Нетни приходи от продажби на услуги и не са получени към 31 декември 2008 г. и 2007 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

11. Други вземания

Други вземанията към 31 декември 2008 г. и 2007 г. са:

	2008	2007
ДДС за възстановяване	380	187
Гаранционни депозити и други вземания над 1 година	96	175
Други вземания	7	8
	<u>483</u>	<u>370</u>

12. Записан капитал

Капиталът на Дружеството към 31 декември 2008 г. и 2007 г. е 1 722 хил. лв., към 31 декември 2006 г. е съответно 10 хил. лв. Капиталът е увеличен чрез непарична вноска, като увеличението е регистрирано от Съда на 5 октомври 2007 г.

13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

	Провизия за неползван отпуск
На 1 януари 2007 г.	-
Призната през годината	99
Използвана	-
Неизползвани възстановени суми	-
На 1 януари 2008 г.	99
Призната през годината	180
Използвана	99
Неизползвани възстановени суми	-
На 31 декември 2008 г.	<u>180</u>

Провизията за неползван отпуск включва задължения към осигурители на стойност 25 хил. лв. към 31 декември 2008 г., съответно 13 хил. лв. към 31 декември 2007 г..

14. Задължения към предприятия от групата

Задълженията към предприятия от групата към 31 декември 2008 г. и 2007 г. са текущи, свързани с доставка на компютърно оборудване от Парти Гейминг, Гибралтар. Задълженията са деноминирани в британски лири и щатски долари, като в тази връзка през 2008 г. Дружеството е отчело положителни разлики от промяна на валутни курсове в размер на 30 хил. лв., включени в Лихви и други финансови приходи от предприятия от групата.

ГБ Сървисиз ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Към 31 декември 2008 г. и 2007 г., крайната компания-майка на Дружеството е Парти Гейминг PLC, Гибралтар.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Към 31 декември 2008 г. и 2007 г., 100 % от капитала на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД се притежава от ПГБ Лимитед, Гибралтар.

Други свързани лица

Предприятията от групата на Парти Гейминг PLC и ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Парти Гейминг PLC, Гибралтар.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
--	---------------------------------	--------------------------------	---	---

Продажби на / покупки от свързани лица

Предприятия с контролно участие в Дружеството

ПГБ Лимитед	2008	14 946	-	2 850	-
ПГБ Лимитед	2007	10 517	-	965	-

Други свързани лица

Бей Мениджмънт Лимитед, Гибралтар	2008	26	-	-	-
Електрауъркс (Олдърни) Лимитед, Гибралтар	2008	24	-	-	-
Парти Гейминг, Гибралтар	2008	-	-	-	92
Парти Гейминг, Гибралтар	2007	-	122	-	122

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2008 г. и 2007 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

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

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби, на чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на активи и услуги в британски лири и щатски долари, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира и щатския долар не е значителен.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

17. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на ГБ СЪРВИСИЗ ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

18. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 г.