

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Акюрьси Активитис ЕООД

към 31.12.2008 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Bel	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Bel	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2008	31.12.2007			31.12.2008	31.12.2007
а		1	2	а		1	2
A. Записан, но невнесен капитал				A. Собствен капитал			
B. Натекущи (дълготрайни) активи				<i>I. Записан капитал</i>		5	5
<i>I. Нематериални активи</i>				<i>II. Премии от емисии</i>			
1. Продукти от развойна дейност				<i>III. Резерв от последващи оценки</i>			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				<i>IV. Резерви</i>			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I		0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт			
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>				4. Други резерви			
1. Заеми и сгради, в т.ч.:				Общо за група IV		0	0
- земи				<i>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		0	0
- сгради				- неразпределена печалба			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				- непокрита загуба			
3. Съоръжения и други				Общо за група V		0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				<i>VI. Текуща печалба (загуба)</i>		(39)	
Общо за група II		0	0	Общо за раздел A:		(34)	5
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>				B. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		3	3	- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				Общо за раздел B:		0	0
6. Други заеми				B. Задължения			
7. Изкупени собствени акции				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		0	0
номинална стойност	хил. лв.	х	х	до 1 година			
Общо за група III		3	3	над 1 година			
<i>IV. Отсрочени данъци</i>				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		0	0
Общо за раздел B:		3	3	до 1 година			
B. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година			

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	bel	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	bel	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2008	31.12.2007			31.12.2008	31.12.2007
а		1	2	а		1	2
I. Материални запаси:				3. Получени аванси, в т.ч.:		0	0
1. Суровини и материали				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		0	0
- продукция				до 1 година			
- стоки				над 1 година			
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:		0	0
Общо за група I:		0	0	до 1 година			
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		60		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		0	0
над 1 година				до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		153	943
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		30	939	до 1 година		153	943
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		34		8. Други задължения, в т.ч.:		185	0
над 1 година				до 1 година		185	
Общо за група II:		124	939	над 1 година			
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:		0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година			
2. Изкупени собствени акции:				над 1 година			
номинална стойност хил. лв.		х	х	- осигурителни задължения, в т.ч.:		0	0
3. Други инвестиции				до 1 година			
Общо за група III:		0	0	над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- дневни задължения, в т.ч.:		0	0
- брой		176		4. до 1 година			
- в безсрочни сметки (депозити)		1		над 1 година			
Общо за група IV:		177		6. Общо за раздел B, в т.ч.:		338	943
Общо за раздел B:		301	945	до 1 година		338	943
Г. Разходи за бъдещи периоди				над 1 година		0	0
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		0	0
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		304	948	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		304	948

Дата на съставяне: 20.03.2009

Съставител:

Стойчо Тахтаджиев





Ръководител:

Искрен Климентов



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Акюръси Активитис ЕООД

към 31.12.2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2008	31.12.2007			31.12.2008	31.12.2007
А		1	2	А		1	2
А. Разходи				А. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.		60	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		0	0	а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки		60	
б) външни услуги				в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.		0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения				3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				4. Други приходи, в т.ч.:			
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансиране			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		0	0	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		60	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация				- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:		58		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		31	3
а) балансова стойност на продадените активи		58		а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с фин. активи			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		58	0	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		31	3
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове							
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		72	3				

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2008	31.12.2007			31.12.2008	31.12.2007
A		1	2	A		1	2
а) разходи, свързани с предприятия от група							
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		6					
Общо финансови разходи (6 + 7)		72	3				
8. Печалба от обичайна дейност		0	0	8. Загуба от обичайна дейност		39	0
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		130	3	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		91	3
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		39	0
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)		0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел A)		39	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		130	3	Всичко (Общо приходи + 11)		130	3

Дата на съставяне: 20.03.2009

Съставител: Стойчо Тахтаджиев

Ръководител

Искрен Климентов



ОТЧЕТ

за паричните потоци

на Акюрьси Активитис ЕООД

към 31.12.2008 г.

Наименование на паричните потоци	бел.	31/12/2008			бел.	31/12/2007		
		постъплени- ния	плащания	нетен поток		постъплени- ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3		4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност								
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти				0				0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели				0				0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения				0				0
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				0				0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0				0
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата				0				0
7. Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци				0				0
8. Плащания при разпределения на печалби				0				0
9. Други парични потоци от основната дейност				0				0
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		0	0	0		0	0	0
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност								
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				0			3	(3)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				0				0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				0				0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				0				0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0				0
6. Други парични потоци от инвестиционната дейност				0				0
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)		0	0	0		0	3	(3)
В. Парични потоци от финансовата дейност								
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				0		5		5
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците				0				0
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		3593	3415	178		940	936	4

Наименование на паричните потоци	бел.	31/12/2008			бел.	31/12/2007		
		постъплени- ния	плащания	нетен поток		постъплени- ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3		4	5	6
4. Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни				0				0
5. Плащания на задължения по лизингови договори				0				0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			1	(1)				0
7. Други парични потоци от финансовата дейност			6	(6)				0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		3593	3422	171		945	936	9
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		3593	3422	171		945	939	6
Д. Парични средства в началото на периода		6		6				
Е. Парични средства в края на периода				177				6

Дата на съставяне: 20.03.2009

Съставител: Стойчо Дахтаджиев



Ръководител: Искрен Климентов

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на Акюърси Активитис ЕООД

към 31.12.2008 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Заканови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
6. Финансов резултат за текущия период										(39)	(39)	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											0	
- за дивиденди											0	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	0	0	(39)	(34)	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	0	0	(39)	(34)	

Дата на съставяне: 20.03.2009

Съставител: Стойчо Тахаджиев



Ръководител: Искрен Климентов

(Handwritten signature of Isken Klimentov)

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на Акюрс Активитис ЕООД
към 31.12.2008 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Степенна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Пресмятана стойност (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка		Пресмятана амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансовата стойност в края на периода (7+14)
	В началото на периода	На последващия край на периода	На излизането на края на периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Намаляване през периода	Отнасяна за периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване	

4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи				0											
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, прогамни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земли и сгради и др.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Машини, производствено оборудване и инсталации				0			0				0			0	0
3. Съоръжения и други				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени аванси на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия	0			0			0				0			0	3
4. Предоставени аванси, свързани с асоциирани и съюзни предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заемки				0			0				0			0	0
7. Изкуствено съставени активи				0			0				0			0	0
Общо за група III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
IV. Отсрочени данъци				0			0							0	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3

Дата на съставяне: 20.03.2009г.

Съставител: Стойчо Тихтаджиев



Ръководител: Искрен Климентов

**Счетоводна политика и бележки към индивидуалния финансов отчет
на Акюрьсн Активитис ЕООД към 31/12/2008 г.**

1 Правен статут и предмет на дейност

Акюрьсн Активитис ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в СГС по фирмено дело №15313 от 15.10.2007 г.

Седалище на дружеството е:

гр. София, ул. Бигла №10, вх. Б, ап.2

Предметът на дейност на дружеството е:

Търговско посредничество, сделки с недвижими имоти и финансиране.

Към 31/12/2008 г. Дружеството се управлява от:

Искрен Михайлов Климентов

2 Значими счетоводни политики

Съответствие

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

2.1 База за изготвяне

Действащо предприятие и текущо начисляване

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащо предприятие и текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Отчетната валута на Дружеството е българския лев.

Финансовите отчети са представени в български лева, закръглени до хиляда. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на някои статии от отчетите, които се отчитат по преоценена стойност.

2.2 Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат от по-подробното представяне на приложенията към индивидуалния финансов отчет.

2.3 Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към датата на баланса. Произтичащите от това курсови разлики са признати в Отчета за приходите и разходите.

От 1997 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4 Нетекущи материални активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Собствени акции

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството 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.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Масивни сгради, инвестиционни имоти, съоръжения	25 години
Машини, производствено оборудване, апаратура	3 години и 3 месеца
Транспортни средства, без автомобили	10 години
Автомобили	4 години
Компютри, периферни устройства за тях, мобилни телефони	2 години
Дълготрайни активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	годините на ползване, но не по-малко от 3 години
Други материални активи	Според очаквания срок на полезен живот.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличават бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

2.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

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

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериалните активи се капитализират, само когато се увеличават бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2.6 Инвестиции

Дългосрочните инвестиции (инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия) първоначално се завеждат по себестойност, която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение, включително допълнителни разходи за придобиване на инвестиция.

Дъщерни предприятия са предприятия, които се намират под контрола на друго предприятие (предприятие майка). Контрол е властта да се ръководи финансовата и оперативната политика на едно предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Асоциирани предприятия са предприятията, в които Дружеството упражнява значително влияние, което не представлява контрол върху оперативната и финансова политика на тези предприятия.

Инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по себестойност. Доходите получени чрез разпределение от дъщерните предприятия са признати за приход.

Инвестициите в смесени предприятия в индивидуалните отчети на инвеститора се отчитат по себестойност. Към 31.12.2008 г. дружеството притежава 50% от капитала на Роял Груп 2007 ООД.

Инвестициите в асоциирани предприятия в индивидуалните отчети на инвеститора се отчитат по себестойност.

2.7 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отчитат по себестойност.

2.8 Финансови активи държани до настъпване на падеж

Като финансови активи държани до настъпване на падеж се класифицират финансовите активи, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до падежа им.

Тези финансови активи се отчитат и представят във баланса по амортизирана стойност.

2.9 Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на приспадаемите временни разлики, преноса на нерсализирани данъчни загуби и/или преноса на неизползвани данъчни кредити.

Активите по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихвалят неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

2.10 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната продажна цена и цена на придобиване. Нетната продажна цена е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата. Материалите и стоките при потреблението им са оценени по средно претеглената стойност, която включва разходите по придобиване и разходите за привеждането им в подходящи за ползването им вид и местонахождение.

2.12 Търговски вземания и вземания от свързани предприятия

Търговски вземания и вземания от свързани предприятия са представени по тяхната номинална стойност като се припаднат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обещанка на база калкулираната възстановима стойност на тези вземания.

2.13 Текущи финансови активи

Финансовите активи класифицирани като обявени за продажба и държани за търгуване при тяхното придобиване се отчитат по себестойност, която представлява справедлива стойност на платеното възнаграждение, включително допълнителни разходи по придобиването им, след което се отчитат и представят по справедлива стойност. Промените в справедливите стойности на финансовите активи обявени за продажба и държани за търгуване се признават като приход в Отчета за приходите и разходите.

Когато справедливата стойност не може да бъде оценена надеждно, текущите финансови активи се оценяват по тяхната себестойност.

2.14 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

2.15 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходите и разходите.

Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява индивидуално по клиенти.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойност в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара за времевата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За обект, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към който този обект принадлежи.

Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземания и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.16 Собствен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството е записан по историческа цена и деня на регистриране.

Изкупените собствени акции се записват в актива на Баланса като текущи или нетекущи активи, в зависимост от намерението на ръководството на предприятието да се разпореди с тях.

Невиесения основен капитал се представя в раздел А на актива на Баланса.

В статията за резервите са включени:

- а) задължителните резерви по реда на Търговския закон,
- б) общи и други резерви формиран по решение на Общото събрание на акционерите на дружеството,
- в) специализирани резерви създадени със строго определена цел;

г) резерва формиран от преоценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване, и нематериални активи, отчитани по алтернативния метод на СС 16 и СС 32. Този натрупан резерв се прехвърля и неразпределената печалба, когато актива за който се отнася бъде отписан.

д) премията (загубите) от емисии, които представляват разликите между емисионната и номиналната стойност на акциите. Тук се отразяват и разликите между покупната цена на изкупените собствени акции и тяхната номинална стойност.

В статията за натрупана печалба (загуба) е представен натрупания финансов резултат от предходни периоди, както и текущия финансов резултат.

2.17 Нетекущи пасиви.

Нетекущите заеми и задължения възникнали първоначално в Дружеството се оценяват по амортизирана стойност.

2.18 Текущи търговски задължения и задължения към свързани предприятия

Търговските задължения и задължения към свързани предприятия са посочени по тяхната амортизирана стойност. Поради текущия характер на тези задължения, тяхната амортизирана стойност не се различава съществено от цената им на придобиване.

2.19 Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск и обезщетения при пенсиониране

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период, както и съответните задължения за социално и здравно осигуряване. Също така Дружеството отчита като задължение обезщетенията полагащи се на персонала при пенсиониране по реда на Кодекса на труда. Като такива задължения се отчитат очакваните задължения, които ще възникнат през следващата финансова година, както и тези, възникнали през текущия период, но неизплатени. Дружеството оповестява задълженията (и разходите) за обезщетения, които очаква да възникнат във връзка с пенсионирането на служителите си през следващите две финансови години, както и метода на изчисление на тази приблизителна оценка.

2.20 Условни активи и задължения

Дружеството оповестява като условни активи възможните активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието. Условните активи не се признават в отчетите, а само се оповестяват ако входящи потоци на икономически ползи са вероятни.

Като условно задължение се оповестява възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието или сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението или сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

2.21 Приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходите с разходите".

Приход от продажба на услуги се осчетоводява в Отчета за приходите и разходите в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапа на завършеност се определя въз основа на преглед на извършената работа.

Приходите от лихви се записват в Отчета за приходите и разходите в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в Отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент.