

## СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

### 1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

„Експат Бета” АДСИЦ – вписано в търговския регистър с изх. № 20080319095719/19.03.2008г., с предмет на дейност – набиране на средства чрез издаване на ценни книжа и покупка на недвижими имоти и вещни права върху недвижими имоти, извършване на строежи и подобрения, с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

Управление:

Съвет на директорите:

Андрей Брешков;

Марина Годорова;

Никола Янков

Мария Девизиева.

Капитал е изцяло внесен – 5 143 190.00 – безналични акции 5 143 190 с номинална стойност 1 лв.

Тези финансови отчети са изготвени в съответствие с Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2005 г. и Постановление № 207/07.08.2006г. на МС, на територията на Република България действат Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), тъй като основните операции са в тази валута.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с принципа за действащо предприятие.

### 2. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводните си регистри в Български лева (BGN).

Финансовите отчети са изготвени в хиляди български лева (BGN'000).

Фиксинг на някои валути към българския лев към 30.06.2009 г.

1 EUR = 1.95583 лева

### 3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

**Оценка на приходите** - Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане под формата на парични средства или парични еквиваленти.

**ПРИХОДЪТ** е формиран и на база принципа за начисляване за лихви, комисионни и др.

Приходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена дейността, независимо от периода на изплащането им.

**РАЗХОДИТЕ** са начислени и оповестени в отчета за приходи и разходи, обхващайки целия период до края на финансовия период.

### 4. ОТЧИТАНЕ НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ

#### ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дългосрочните финансови активи са участия в капиталите на дъщерни и асоциирани дружества, както и такива с характер на малцинствено участие.

**Първоначално дългосрочните финансови активи** се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по придобиването им.



Инвестиции в дъщерни дружества - След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен финансов актив се отчита по цена на придобиване. Под инвестиции в дъщерни дружества следва да се разбира единствено разрешените от закона такива инвестиции в т.нар. обслужващи дружества.

Инвестиции в други дружества – съгласно предмета си на дейност като дружество със специална инвестиционна цел и разпоредбите на ЗДСИЦ такъв тип инвестиции не са възможни.

### **ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ**

**Първоначално инвестиционните имоти** се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по придобиването им.

**Оценка след първоначалното признаване.** Съгласно чл.20 от ЗДСИЦ инвестиционните имоти се оценяват в края на всяка финансова година или при настъпване на промяна с повече от 5 на сто в индекса на цените на недвижимите имоти или в индекса на инфлация, определен от НСИ.

### **ДЕПОЗИТИ И ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ**

Представят се в баланса по стойността на дължимата главница.

Лихвите се начисляват пропорционално на периода до падежа, а неполучената част от лихвите се отразява като вземане.

### **ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

**Дълготрайните материални активи** представляват компютри, стопански инвентар и други ДМА, които имат цена на придобиване над 700 лева и самостоятелно определяем повече от едногодишен полезен срок на експлоатация.

**Първоначално дълготрайните материални активи** се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

**Последващи разходи** - с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

**Оценка след първоначалното признаване** - След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната евентуална загуба от обезценка.

**Дълготрайните материални активи се амортизират** по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната или преоценъчната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

- Машини и съоръжения - 30%;
- Стопански инвентар - 15%;
- Други ДМА - 15 %.

**Начисляването на амортизацията** започва от месеца, следващ месеца, в който амортизуемият актив е придобит или въведен в употреба.

**Когато остатъчната стойност** на амортизуемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя се пренебрегва. Амортизуемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

### **НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**

**Нематериалните дълготрайни активи** представляват програмни продукти и такси.

**Първоначалната оценка на нематериални активи** при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

**Оценката след първоначалното признаване** - нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

#### **ВЗЕМАНИЯ**

Като вземания са представени вземания от свързани лица, доставчици по аванси, вземания от клиенти по сключени договори, съдебни вземания и други. Вземанията се оповестяват по номинал.

#### **ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 30.06.2009 г. Ежемесечно се извърша оценка заключителния месечен курс на БНБ за съответната валута.

#### **РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

Предплатени разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди за които дружеството очаква бъдеща икономическа изгода.

#### **ДАНЬЦИ**

Според българското данъчно законодателство дружеството е освободено от корпоративен данък на основание чл. 175 от ЗКПО, поради специфичния си предмет на дейност като дружество със специална инвестиционна цел.

#### **ОСНОВЕН КАПИТАЛ**

Основният капитал се представя по неговата номинална стойност съгласно съдебните решения за регистрацията му.

#### **КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ**

Като краткосрочни задължения се представени задължения към бюджета, към персонала, данъчни, към свързани лица и др.

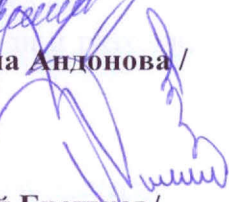
#### **6. ВАЛУТЕН РИСК**

Акциите на Дружеството са деноминирани в български лева. Поради това за инвеститори, използващи друга валута като референтна такава, съществува риск от промяна на съотношението на българския лев спрямо тази валута.

Българският лев е обвързан с еврото в съотношение 1 евро: 1.95583 лева в условията на валутен борд. На практика, валутният риск на инвеститор във валута различна от лева се свежда до този на еврото спрямо тази валута, дотолкова доколкото системата на валутния борд в България е стабилна.

10.02.2011 г.

Изготвил:   
/Гергана Андонова/

Ръководител:   
/Андрей Брешков/