

ПОАД НЮТОН-СИЛА
Съставител (предприятие)
гр. София
Град / село

Приложение № 1 към НСС 1

ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ПОАД НЮТОН-СИЛА
към 31.12.2002г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Основен капитал		
I.1. Офис оборудване	41	47	I.1. Записан капитал	3000	3000
I.2. Стопански инвентар	18	32	Общо за група I:	3000	3000
I.3. Транспортни средства	35	42	II. Резерви		
Общо за група I:	94	121	II.1. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите		1
II. Дълготрайни нематериални активи			II.2. Целеви резерви	799	748
II.1. Лицензии	74	99	II.2.1. Пенсионни резерви	10	9
II.2. Програмни продукти	27	41	II.2.2. Допълнителни резерви		
II.3. Други		2	II.2.3. Други резерви	789	739
Общо за група II:	101	142	Общо за група II:	799	749
III. Дългосрочни финансови активи			III. Финансов резултат		
III.1. Дългосрочни корпоративни облигации	1300	990	III.1. Натрупана печалба (загуба)	(1493)	(600)
III.2. Дългосрочни държавни ценни книжа	72	270	III.2. Текуща печалба (загуба)	(131)	(891)
Общо за група III:	1372	1260	Общо за група III:	(1624)	(1491)
IV. Търговска репутация			Общо за раздел А:	2175	2258
Общо за група IV:	0	0	Б. Дългосрочни пасиви		
V. Разходи за бъдещи периоди	522	449	I. Дългосрочни задължения		
Общо за раздел А:	2089	1972	I.1. Задължения по лизингови договори	3	21
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			Общо за група I:	3	21
I. Материални запаси			II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня		
Общо за група I:	0	0	Общо за раздел Б:	3	21
II. Краткосрочни вземания			В. Краткосрочни пасиви		
II.1. Вземания от управляваните пенсионни фондове	54	41	I. Краткосрочни задължения		
II.2. Вземания от клиенти и доставчици			I.1. Задължения към управляваните пенсионни фондове	2	7
II.3. Други	5	7	I.2. Задължения към клиенти и доставчици		14
Общо за група II:	59	48	I.3. Задължения към персонала	5	18
III. Краткосрочни финансови активи			I.4. Задължения към осигурителни предприятия	3	7
III.1. Вземания, свързани с инвестиции	14	5	I.5. Данъчни задължения	1	4
Общо за група III:	14	5	I.6. Други		3

IV. Парични средства			Общо за група I:	11	53
IV.1. Парични средства в разплащателни сметки и безсрочни депозити	26	18	II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня		
IV.2. Парични средства в брой	1	1	Общо за раздел B:	11	53
IV.3. Парични средства в срочни депозити		288			
IV.4 Парични еквиваленти					
Общо за група IV:	27	307			
V. Разходи за бъдещи периоди					
Общо за раздел B:	100	360			
Сума на актива (A+B)	2189	2332	Сума на пасива (A+B+B)	2189	2332
B. Условни активи			Д. Условни пасиви		

Дата: 20.02.2003г.

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА
Съставител (предприятие)
гр. София
Град / село

Приложение № 1 към НСС 1

ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на ПОАД НЮТОН-СИЛА
за 01.01.2002-31.12.2002г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)	
	Текуща година	Предход на година		Текуща година	Предход на година
А. Разходи за обичайната дейност			А. Приходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на:		
Разходи за материали	26	42	Продукция		
Разходи за външни услуги	274	640	Стоки		
в т.ч. комисионни на осигурителни посредници	118	65	Услуги	248	188
Разходи за амортизации	63	56	Други	15	8
Разходи за възнаграждения	138	247	Общо за група I:	263	196
Разходи за осигуровки	58	64	II. Приходи от финансираня	0	0
Други разходи	33	119	в т.ч. от правителството		
в т.ч.:			III. Финансови приходи		
- обезценка на активи			Приходи от лихви,	4	40
- провизии			в т.ч. лихви от свързани предприятия		
- други	5	119	Приходи от участия		
Общо за група I:	592	1168	в т.ч. дивиденди		
II. Суми с корективен характер			Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	232	48
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	1	5	Положителни разлики от промяна на валутни курсове		54
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин			Други приходи от финансови операции		
Изменения на запасите от продукция и незавършено производство			Общо за група III:	236	142
Приплоди и прираст на животни			Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	499	338
Други суми с корективен характер			В. Загуба от обичайната дейност	(132)	(891)
Общо за група II:	1	5	IV. Извънредни приходи	1	
III. Финансови разходи			Г Общо приходи (Б+IV)	500	338
Разходи за лихви	2	5	Д. Счетоводна загуба	(131)	(891)
в т.ч лихви към свързани предприятия			Е. Загуба (Д + V)	(131)	(891)
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	29	35			
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	12			
Други разходи по финансови операции	4	4			
Общо за група III:	38	56			
Б. Общо разходи за дейността (I + II + III)	631	1229			
В. Печалба от обичайна дейност	0	0			
IV. Извънредни разходи					
Г Общо разходи (Б+IV)	631	1229			
Д. Счетоводна печалба	0				
V. Разходи за данъци	0	0			

-Данъци от печалбата				
-Други				
Е. Печалба (Д - V)	0	0		
Всичко (Г + V + Е)	631	1229	Всичко (Г+ Е)	631 1229

Дата: 20.02.2003

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА
 Съставител (предприятие)
 гр. София
 Град / село

Приложение № 1 към НСС 7

ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
 на ПОАД НЮТОН-СИЛА
 за 01.01.2002-31.12.2002г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	247	257	-10	231	1650	-1419
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	193	-192	1	384	-383
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики			0			0
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7. Плащания при разпределения на печалби			0			0
8. Други парични потоци от основна дейност	6	32	-26		55	-55
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	254	482	-228	232	2089	-1857
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1666	1966	-300	3726	4591	-865
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	87		87
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики		3	-3	54	12	42
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1666	1969	-303	3867	4603	-736
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	250	200	50	738		738
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	221	4	217			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори		18	-18		35	-35
6. Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансова дейност		4	-4		4	-4
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	471	226	245	738	39	699

Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			-286			-1894
Д. Парични средства в началото на периода			314			2208
Е. Парични средства в края на периода			28			314

Дата: 20.02.2003г.

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА
Съставител (предприятие)
гр. София

Град / село

Приложение № 6 към НСС 1

ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ПОАД НЮТОН-СИЛА
за 01.01.2002-31.12.2002г.

Показатели	Основен капитал	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви		Други	Печалба	Загуба		
				Специализирани	Общи					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	3000		1	9	1	738		1491		2258
1. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.										
увеличение				1		50				51
намаление						250				251
2. Финансов резултат за текущия период						200				(200)
3. Разпределения на печалба:								131		(131)
в т.ч. за дивиденди										
4. Покриване на загуба										
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи, в т. ч.										
увеличения										
намаления										
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.			(1)							(1)
увеличения										
намаления			1							
7. Промени в счетоводната политика, грешки и др.								2		(2)
8. Други изменения в собствения капитал										
Салдо към края на отчетния период	3000			10	1	788		1624		2175

9. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина									
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация									
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	3000			10	1	788		1624	2175

Дата: 20.02.2003г.

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йовов/

Финансова година - 2002

Основният предмет на дейност на ПОАД НЮТОН-СИЛА е допълнително пенсионно осигуряване. Дейността по допълнителното пенсионно осигуряване се осъществява чрез сформиранияте три пенсионни фонда - доброволен, професионален и универсален, които са и отделни юридически лица, съгласно нормативните разпоредби на българското законодателство. Фондовете се учредяват без наличието на собствен капитал в тях, като пасивите им се състоят от задължения към осигурени лица, а активите им - от инвестиции на средствата. ПОАД НЮТОН-СИЛА упражнява изключителното право да управлява трите пенсионни фонда, като взема всички решения свързани с менажирането на вземанията и задълженията им. По този начин счетоводната политика и принципите залегнали в нея се отнасят и за активите и пасивите на пенсионните фондове.

А. Основен капитал

Основният капитал на ПОАД НЮТОН-СИЛА е в размер 3000000 лева, разделен на 300000 поименни безналични акции с номинал 10 лева за акция. През финансовата 2002 г. бе променен мажоритарния акционер на ПОАД НЮТОН-СИЛА. Дяловете на акционерът с 98,75% участие в ПОАД НЮТОН-СИЛА - Нютон Файненъншъл Мениджмънт БГ ЕООД бяха 100% изкупени от нов собственик и Нютон Файненъншъл Мениджмънт БГ ЕООД бе преименуван на ЦКБ Груп Асетс Мениджмънт ЕАД. Структурата на собствеността към 31.12.2002г. е както следва:

Наименование	Брой акции
Ф.Н. Синдикати на миньорите	4
НСФ Метал Електро	500
Ф. С. О. на пенсионерите	3
Федерация на СОГСДП	22
ББК Общо машиностроене	22
Младежка кооперация "Ялта"	154
НФТ "Химия и индустрия"	320
ЧПБ Тексимбанк АД	110
Наба Интернешънъл ЕООД	460
Федерация на независимите строителни синдикати	14
Синдикат на бълг. учители	2145
ЦКБ Груп Асетс Мениджмънт ЕАД	296246

През 2002г. допълнителния капитал на ПОАД НЮТОН-СИЛА бе трансформиран в допълнителни резерви, съгласно новото счетоводно законодателство в България в сила от 01.01.2002г.

Б. Дълготрайни (дългосрочни) активи

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

- покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане - по реда на т 4.2 от НСС 16;
- себестойност - когато са създадени в предприятието;
- справедлива цена - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка приета от съда и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване се прави по препоръчителния подход на НСС 16 - Дълготрайни материални активи, а именно, след първоначалното признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Проверка за обезценка на дълготрайните материални активи се прави към края на всяка календарна година.

В ПОАД НЮТОН-СИЛА се определя праг на същественост за дълготрайните материални активи 150 лева. В тази връзка през 2002г. бяха отписани активи, с единична отчетна стойност по-малка от обявения праг. При отписването им бе следван препоръчителния подход, описан в НСС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, като балансовата стойност на отписаните дълготрайни материални активи бе отразена в корекция на салдото по сметка неразпределена печалба (респ. загуба) от минали години.

Амортизационните норми, прилагащи се за дълготрайните материални активи са следните:

Машины - 20%

Оборудване 20%

Транспортни средства 15 %

Стопански инвентар 15%

Повсеместно се прилага линейния метод на амортизиране.

Инвентаризация на дълготрайните материални активи се прави веднъж на всеки две календарни години.

2. Нематериални активи.

Първоначалното заприходяване на външно създаваните нематериални активи, каквито са всички от този вид в ПОАД НЮТОН-СИЛА, е по цена на придобиване, а именно покупна цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Оценката след първоначалното признаване на нематериални активи става по препоръчителния подход, по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Проверка за обезценка на нематериалните активи се прави към края на всяка календарна година.

Отписване на нематериални активи:

а) отписва се неговата балансова стойност;

б) разликите до балансовата стойност при отписване на нематериалните активи се отчитат по реда т. 8.2 от НСС 38

Последващи разходи, свързани с нематериални активи

Разходите, представени в т. 6.3 и 6.4 от НСС 38 се отчитат респективно като увеличение на отчетната стойност или като придобиване на отделен нематериален актив.

И при нематериалните активи бе възприет праг на същественост от 150 лева, което доведе до отписване на някои такива активи. Балансовата им стойност бе коригирана съобразно обявената следвана политика и при дълготрайните материални активи - отразяване в салдото на неразпределената печалба (загуба) за предходни години.

Инвентаризация на дълготрайните нематериални активи се прави веднъж на всеки две календарни години.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод за 5 години.

3. Дългосрочни финансови активи

Включват инвестиране на парични средства под формата на дългосрочни ценни книжа - държавни или корпоративни, ипотечни облигации, общински облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

Първоначална оценка

При покупка на финансови дългосрочни активи същите се заприходяват по цена на придобиване включваща пазарната цена на ценната книга без натрупания купон (лихвено плащане) до момента на сделката, плюс всички комисионни на инвестиционния посредник и всички други разходи, непосредствено свързани със сделката.

Класификация на финансовите дългосрочни активи

Финансовите инвестиции се класифицират като "Държани за търгуване", следвайки принципите при отчитане на този вид активи, установени в националните, респективно международните

счетоводни стандарти.

Приходи и разходи от финансови дългосрочни активи

Приходите от купонни плащания при ценните книжа с фиксиран доход и всички останали вземания от лихви по дългосрочни инвестиции в пенсионните фондове и пенсионноосигурителното дружество се начисляват текущо - ежемесечно, кореспондирайки със сметка "Разчети по лихви" и се отразяват като приходи от инвестиции. При фактическото получаване на паричните средства от купони, лихви и др., които са начислени текущо като доход, се намаляват вземанията от тези инвестиции.

Последваща оценка

В края на всеки месец всички дългосрочни финансови активи се преоценяват по справедлива стойност - съгласно изискванията на НСС 32 Финансови инструменти и и при спазване на Наредбата за начина и реда за оценка на активите на пенсионните фондове и пенсионноосигурителните дружества. Разликите от преоценените стойности на ценните книги се отразяват текущо като приходи или разходи.

Разликите от последваща оценка на дългосрочни вземания в чуждестранна валута се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики.

В. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се кумулират само в пенсионноосигурителното дружество. По специално, относно разсрочването на разходи за бъдещи периоди, натрупали се при кампанията за набиране на клиенти за универсален пенсионен фонд през годините 2001 и 2002, е възприет подхода на съпоставимост на приходите и разходите. Признаването на разходите от сметка 613 - разходи за бъдещи периоди става съобразно постигнатите приходи от универсалния пенсионен фонд. Прилага се прогнозен план за приходите от универсален пенсионен фонд за осемгодишен период и така получените прогнозни приходи се съпоставят с натрупаните разходи за разсрочване

Прогнозен план за приходите от Универсален Пенсионен Фонд НЮТОН-СИЛА				
			Приходи (хил. лв)	
Година	Постъпления от вноски (хил. лв)	Сума на активите (хил. лв)	Инвестиционна такса	Такса от всяка вноска
2002 (реални)	1026	1022	4	50
2003	1100	2100	21	50
2004	1100	3178	32	44
2005	1150	4305	43	46
2006	1150	5432	54	46
2007	1200	6608	66	36
2008	1200	7784	78	36
2009	1200	8960	90	36
сума приходи			388	344

План за разсрочване на еднократните разходи по набиране на клиенти на Универсален Пенсионен Фонд НЮТОН-СИЛА		
	2001	2002
Сума на разходите	446319,37	117115,7
Обща сума на разходите		563435

Обща сума на приходите от универсален пенсионен фонд НЮТОН-СИЛА за осемгодишен период	731170
Коефициент на направените еднократни разходи спрямо приходите от универсален пенсионен фонд НЮТОН-СИЛА за осемгодишен период	0,77

Така полученият коефициент се умножава по приходите за универсалния пенсионен фонд за съответния период - календарна година и съответната сума се отчита като текущ разход за същата година.

Г. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието

1. Материални запаси

Закупените материали, не се предават за складово съхраняване и се употребяват непосредствено при осъществяване на дейността, като се изписват като текущи разходи по метод FIFO.

2. Краткосрочни вземания

а) предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

- а) вземания от свързани предприятия (тук влизат вземанията на пенсионноосигурителното дружество от пенсионните фондове)
- б) вземания от доставчици;
- в) вземания по предоставени търговски заеми;
- г) съдебни и присъдени вземания;
- д) данъци за възстановяване;
- е) други краткосрочни вземания;

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване. Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети (или друга честота).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочни вземания по реда на НСС 32 Финансови инструменти.

Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

Краткосрочните вземания, от възникнали временни разлики при данъчното облагане се отчитат по реда на НСС 12 Данъци от печалбата.

3. Краткосрочни финансови активи.

Предприятието класифицира като краткосрочни финансови активи, които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, придобити с цел продажба. Те могат да бъдат:

- а) краткосрочни ценни книжа;
- б) други краткосрочни финансови активи;

Краткосрочни финансови активи при тяхното придобиване се оценяват по историческа цена; В края на отчетния период краткосрочните финансови активи се оценяват по реда на НСС 32 Финансови инструменти. Разликите се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Към 31.12.2002г. ПОАД НЮТОН-СИЛА и управляваните от него фондове не разполагат с краткосрочни финансови активи.

4. Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

- а) парични средства в брой;
- б) парични средства в разплащателни сметки и безсрочни депозити в банки;
- в) парични средства в срочни депозити;
- г) парични еквиваленти;
- д) суми в подотчетни лица.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс; Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети).

Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Д. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

1. Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца, като дългосрочни задължения към 31.12.2002г. са отчетени задължения, свързани с финансов лизинг, в който предприятието е наемател. Те включват определената в договора обща сума на наемните плащания.. Задълженията по финансов лизинг се отчитат по реда на т. 4.3 от НСС 17 Лизинг. Всяка лизингова вноска се разделя на погашение на дългосрочното задължение (главница) и финансов разход (лихва).

2. Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

Задължения към свързани предприятия (тук влизат задълженията на пенсионноосигурителното дружество към пенсионните фондове)

Задължения към доставчици и клиенти.

Задължения към персонала, които могат да бъдат:

- а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;
- б) задължения за неизползуваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползуваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с НСС 19, т.3.3.

Задължения към осигурителни предприятия.

Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

- а) социално осигуряване - задължително и доброволно;
- б) здравно осигуряване - задължително и доброволно;
- в) осигуряване за безработица.

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Данъчни задължения - произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. В баланса са представени задълженията за данъци върху дохода на персонала;

Е. Приходи

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Обхват на приходите:

1. В пенсионноосигурителното дружество

а) приходи от такси и удръжки от пенсионните фондове, съгласно одобрените им правилници за осъществяване на дейността.

б) отчислен доход от инвестиране на средствата на пенсионните фондове, определени по закон и съгласно правилниците на пенсионните фондове

в) приходи от лихви, от инвестиране на средствата на дружеството в различни финансови инструменти

г) други приходи.

2. В пенсионните фондове

а) приходи от инвестиране на средствата на пенсионните фондове в дългосрочни и краткосрочни финансови активи

б) приходи от срочни и безсрочни депозити в банки

в) други приходи от инвестиции

Критерии за признаване на приходите в пенсионноосигурителното дружество и пенсионните фондове.

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) направени разходи или тези, които ще бъдат направени могат да бъдат надеждно измерени;

в) при изтичане на календарния месец, приходите по всички инвестиции с фиксирана доходност се начисляват като вземане и приходи от инвестиции.

Ж. Предоставяне на информация

1. ПОАД НЮТОН-СИЛА и управляваните от него пенсионни фондове представят пред Държавната агенция за осигурителен надзор определени с наредби справки за различните аспекти от дейността си. Изчисляват се и представят различни показатели във връзка със спецификата на пенсионното осигуряване.

2. В края на всяко тримесечие се публикува информация в централен ежедневник за наличието на достъп до финансовите отчети и различни справки на пенсионноосигурителното дружество и пенсионните фондове, в офиса на пенсионноосигурителното дружество.

Дата: 20.02.2003г.

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА
 Съставител (предприятие)
 гр. София
 Град / село

Приложение № 7 към НСС 1, Елемент № 7.5

ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

**Справка
 за участията в капиталите на други предприятия към 31.12.2002г.
 на ПОАД НЮТОН-СИЛА**

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастията	Процент на съучастията в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа приети за търговия на фондовата борса	Съучастие в ценни книжа неприети за търговия на фондовата борса
а	1	2	3	4
А. В СТРАНАТА				
I. В дъщерни предприятия				
Обща сума I :				
II. В смесени предприятия				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
Обща сума III :				
IV. В други предприятия				
Обща сума IV :				
ОБЩА СУМА ЗА СТРАНАТА (I + II + III + IV) :	0	0	0	0
Б. В ЧУЖБИНА				
I. В дъщерни предприятия				
Обща сума I :				
II. В смесени предприятия				
Обща сума II :				
III. В асоциирани предприятия				
Обща сума III :				
IV. В други предприятия				
Обща сума IV :				
ОБЩА СУМА ЗА ЧУЖБИНА (I + II + III + IV) :	0	0	0	0

Дата : 20.02.2003г.

Съставител :
 /Момчил Тиков/

Ръководител :
 /Тодор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА
 Съставител (предприятие)
 гр. София
 Град / село

Приложение № 7 към НСС 1, Елемент № 7.4

ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

Справка за ценните книжа към 31.12.2002г.
 на ПОАД НЮТОН-СИЛА

(хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Вид и брой на ценните книжа				Стойност на ценните книжи				
	обикновени	привилегировани	конвертируеми	Отчетна стойност	Преценка			В това число	
					Увеличение	Намаление	Стойност (4-5+6)	инвестиции от технически резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ В ЦЕННИ КНИЖА									
1. Акции							0		
2. Изкупени собствени акции							0		
3. Облигации							0		
4. Изкупени собствени облигации							0		
5. Държавни ценни книжа							0		
Обща сума I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ В ЦЕННИ КНИЖА							0		
1. Акции							0		
2. Облигации	1200			1296	9	5	1300		
3. Държавни ценни книжа	350			66	7	1	72		
4. Инвестиционни бонове							0		
5. Други документи и права							0		
Обща сума II:	1550	0	0	1362	16	6	1372	0	0

Дата: 20.02.2003г.

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йовов/

ПООД НЮТОН-СИЛА Съставител (предприятие) гр. София Град / село

Приложение № 7 към НСС 1, Елемент № 7.2		
ЕИК по БУЛСТАТ	НОК	
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		
ПООД НЮТОН-СИЛА Съставител (предприятие) гр. София Град / село		

Приложение № 7 към НСС 1, Елемент № 7.2		
ЕИК по БУЛСТАТ	НОК	
Юридическа единица	Клон	Клас
825240908		

Справка
за дълготрайните (дългосрочни) активи към 31.12.2002г.
на ПООД НЮТОН-СИЛА

Справка
за дълготрайните (дългосрочни) активи към
на ПООД НЮТОН-СИЛА

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи:				Последваща оценка		Преопенена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преопенена амортизация в края на периода (11 + 12+13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление			
	1	2	3	4				5	6	7	8					9
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи (терени)				0			0					0			0	0
2. Страни и конструкции				0			0					0	0		0	0
3. Машини и оборудване	55	9	3	61			61	8	13	1	20			20	41	
4. Съоръжения				0			0				0			0	0	0
5. Транспортни средства	48			48			48	6	7		13			13	35	
6. Основни стада				0			0				0			0	0	0
7. Други дълготрайни материални активи	60	1	19	42			42	29	10	15	24			24	18	
Обща сума I:	163	10	22	151	0	0	151	43	30	16	57	0	0	57	94	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Права върху собственост	129		3	126			126	27	26	1	52			52	74	
2. Програмни продукти	52	5	13	44			44	11	10	4	17			17	27	
3. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0	
4. Други дълготрайни нематериални активи				0			0				0			0	0	
Обща сума II:	181	5	16	170	0	0	170	38	36	5	69	0	0	69	101	
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Далове и участия, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0				0			0	0	
- в дъщерни предприятия				0			0				0			0	0	
- в смесени предприятия				0			0				0			0	0	
- в асоциирани предприятия				0			0				0			0	0	
- в други предприятия				0			0				0			0	0	
2. Инвестиционни имоти				0			0				0			0	0	
3. Други дългосрочни ценни книжа	1260	1940	1857	1343	57	28	1372				0			0	1372	
Обща сума III:	1260	1940	1857	1343	57	28	1372	0	0	0	0	0	0	0	1372	
IV. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ																
1. Положителна репутация				0			0				0			0	0	
2. Отрицателна репутация				0			0				0			0	0	
Обща сума IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Общ сбор (I+II+III+IV)	1604	1955	1895	1664	57	28	1693	81	66	21	126	0	0	126	1567	

Дата: 20.02.2003г.

Съставител:
/Момчил Тиков/

Ръководител:
/Тодор Иванов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА Съставител (предприятие) гр. София Град / село	Приложение № 7 към НСС 1, Елемент 7.8	
	ЕИК по БУЛСТАТ	
	Юридическа единица	Клон
	825240908	

Справка
за финансовите резултати към 31.12.2002г.
на ПОАД НЮТОН-СИЛА

(хил. лв)

Показатели	Шифър	Сума
а	Б	1
А. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА		
I. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА КЪМ 01.01.		
II. УВЕЛИЧЕНИЕ НА НЕРАЗПРЕДЕЛЕНАТА ПЕЧАЛБА ЗА СМЕТКА НА :		
1. Печалбата от предходната година		
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.		
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи		
4. Други източници		
Обща сума II :		0
III. РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПЕЧАЛБАТА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ:		
1. За покриване на загуба от минали години		
2. За резерви		
3. За дивиденди, в т.ч. :		0
- за държавата		
4. Дарения		
5. Увеличаване на основния капитал		
6. За други цели		
7. Неразпределена печалба		
Обща сума III :		0
IV. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА КЪМ 31.12.		
Б. НЕПОКРИТА ЗАГУБА		
I. НЕПОКРИТА ЗАГУБА КЪМ 01.01.		600
II. УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАГУБАТА ЗА СМЕТКА НА :		
1. Прехвърляне на загуба от предходната година		891
2. Други		2
Всичко за II :		893
III. ПОКРИВАНЕ НА ЗАГУБИ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ ЗА СМЕТКА НА :		
1. Неразпределена печалба от минали години		
2. Резерви		
3. Основен капитал		
Обща сума III :		0
IV. НЕПОКРИТА ЗАГУБА КЪМ 31.12.		1493
В. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ ТЕКУЩАТА ГОДИНА		131
1. Печалба		
2. Загуба		131

Дата : 20.02.2003г.

Съставител :

/Момчил Тиков/

Ръководител :

/Годор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА Съставител (предприятие) гр. София Град / село	Приложение № 7 към НСС 1, Елемент № 7.7
	ЕИК по БУЛСТАТ
	Юридическа единица
	825240908

Справка
за извънредните приходи и разходи към 31.12.2002г.
на ПОАД НЮТОН-СИЛА

Показатели	Сума
А	1
I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	
1. Получени застрахователни обещетения	1
2. Други	
Обща сума I :	1
II. Извънредни разходи	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II :	0

Дата : 20.02.2003г.

Съставител :
/Момчил Тиков/

Ръководител :
/Тодор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА Съставител (предприятие) гр. София Град / село	Приложение № 7 към НСС 1, Елемент 7.6	
	ЕИК по БУЛСТАТ	
	Юридическа единица	Клон
	825240908	

Справка
за приходите и разходите от лихви към 31.12.2002г.
на ПОАД НЮТОН-СИЛА

(хил. лв.)

Показатели	Сума	
	Начислени	Платени / Получени
а	1	2
I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	4	4
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви (1+2+3+4+5)	4	4
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по :	0	0
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по :	0	0
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви	2	2
Обща сума на разходите от лихви (1+2+3+4+5+6+7)	2	2

Дата : 20.02.2003г.

Съставител :

/Момчил Тиков/

Ръководител :

/Годор Йовов/

ПОАД НЮТОН-СИЛА Съставител (предприятие) гр. София Град / село	Приложение № 7 към НСС 1, Елемент № 7.3		
	ЕИК по БУЛСТАТ		НОК
	Юридическа единица	Клон	Клас
	825240908		

Справка
 за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2002г.
 на ПОАД НЮТОН-СИЛА

(хил.лв)

А. ВЗЕМАНИЯ	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
Показатели			
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т. ч.:	0	0	0
- предоставени заеми	0		
- други	0		
2. Вземания от предоставени търговски заеми	0		
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг	0		
- аванси	0		
- други	0		
Всичко за II:	0	0	0
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	54	54	0
- предоставени заеми	0		
- от продажби	0		
- други	54	54	
2. Вземания от клиенти	0		
3. Вземания от предоставени аванси	0		
4. Вземания от предоставени търговски заеми	0		
5. Съдебни вземания	0		
6. Присъдени вземания	0		
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	0	0	0
- данък за общините	0		
- данък върху печалбата	0		
- данък върху добавената стойност	0		
- възстановими данъчни временни разлики	0		
- други данъци	0		
8. Други краткосрочни вземания, в т. ч.:	5	5	0
- по липси и начети	0		
- от социалното осигуряване	0		
- по рекламации	0		
- други	5	5	
Всичко за III:	59	59	0
Общо вземания: (I + II + III)	59	59	0

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	Сума на задълженията	Степен на изискуемост		
		до 1 година	над 1 година	Стойност на обезпечението
Показатели				
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т. ч. от:	0	0	0	0
- заеми	0			
- доставки на активи и услуги	0			
2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	0	0	0	0
- към банки	0			
- поосрочени до 3 години	0			

- просрочени над 3 години	0			
3. Задължения по получени търговски заеми	0			
4. Задължения по облигационни заеми	0			
5. Задължения по получени аванси	0			
6. Отсрочени данъци	0			
7. Други дългосрочни задължения, в т. ч.:	3	3	0	0
- по финансов лизинг	3	3		
Всичко за I:	3	3	0	0
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	2	2	0	0
- доставени активи и услуги	2	2		
- дивиденди	0			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0	0	0
- към банки	0			
- просрочени	0			
3. Задължения по търговски заеми	0			
4. Задължения към доставчици	0			
5. Задължения по получени аванси	0			
6. Задължения към персонала	5	5		
7. Данъчни задължения	1	1	0	0
- данък за общините	0			
- данък върху печалбата	0			
- данък върху добавената стойност	0			
- други данъци	1	1		
8. Задължения към осигурителни предприятия	3	3	0	0
- социално осигуряване	2	2		
- здравно осигуряване	1	1		
- други	0			
9. Други краткосрочни задължения, в т.ч.	0	0	0	0
- неплатени лихви	0			
Всичко за II:	11	11	0	0
Общо задължения: (I + II)	14	14	0	0

В. ПРОВИЗИИ

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни адължения				
3. Други провизии				
Обща сума : (1 + 2 + 3)	0	0	0	0

Дата: 20.02.2003

Съставител:

/Момчил Тиков/

Ръководител:

/Тодор Йотов/