

СТАМФОРД ЛЕНД ФЪНД ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014 Г. - 31.12.2014 Г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР НА СТАМФОРД ЛЕНД ФЪНД ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на компанията СТАМФОРД ЛЕНД ФЪНД ЕАД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измами или грешки.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят 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 аз да се убедя 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.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания СТАМФОРД ЛЕНД ФЪНД ЕАД към 31 декември 2014 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с

Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщам внимание на следното:

- а) Както е оповестено в параграф „Действащо предприятие” на стр.7 от Поясненията към финансовия отчет, Дружеството е реализирало загуба в размер на 879 хил. лева за текущия период и натрупаната загуба към 31 декември 2014 година възлиза на 10 837 хил. лв. Дружеството не очаква да започне да генерира приходи от дейността си през следващите дванадесет месеца. Това създава значителна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи дейността си, като действащо предприятие без финансова подкрепа от страна на компанията майка. Компанията майка е заявила своите намерения да продължи да предоставят такава финансова помощ на Дружеството, за да може то да бъде в състояние да работи като действащо предприятие и да посреща своите задължения, когато те станат изискуеми. Поради причините описани по-горе, Ръководството счита, че Дружеството е способно да продължи дейността си като действащо предприятие и настоящият финансов отчет е изготвен въз основа на принципа предположение за действащо предприятие без да се извършва прекласификация на активите и пасивите по тяхната ликвидационна стойност, както би се наложило, ако Дружеството не беше в състояние да продължи дейността си като действащо предприятие. Моето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.
- б) Към 31 декември 2014 чистата стойност на имуществото на дружеството е по-ниска от размера на вписания капитал с 10 837 хил. лв. Съгласно изискванията на чл.252, параграф 1, точка 5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под сумата на регистрирания капитал, акционерите са длъжни да вземат решение в срок от една година относно намаляване на регистрирания капитал или реструктуриране на Дружеството. До датата на този одиторски доклад не е взето такова решение. Моето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

В съответствие с нормите на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз се запознах със съдържанието на приложения Годишен доклад за дейността за 2014 година. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет на Дружеството и отговорността за неговото изготвяне се носи от ръководството. По мое мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от мен годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2014 г.

23 юли 2015 година
София, България

Жени Гицоайка, д.е.с.
регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	7
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
ПОЯСНЕНИЯ.....	15

	Пояснение	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността	7,12	(23)	(51)
Загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения		(11)	(927)
Финансови разходи	5,8	(845)	(771)
Общо разходи		(879)	(1 749)
Загуба преди данъци	9	(879)	(1 749)
Разходи за данъци	9	-	-
Загуба	9	(879)	(1 749)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход	9,10	(879)	(1 749)

Дата: 28.02.2015 г.

Ръководител:

/Филип Уелш/

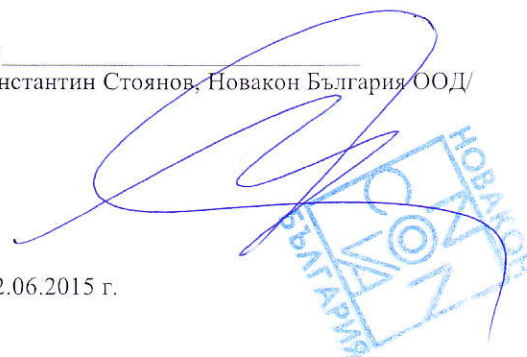
Ръководител:

/Боряна Стоянова/



Съставител:

/Константин Стоянов, Новакон България ООД/



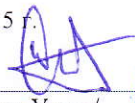
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Едноличния собственик на 22.06.2015 г.

Финансов отчет, върху
който съм издала
одиторски доклад
с дата: 23. 07. 2015



	Пояснение	31.12.2014	31.12.2013
АКТИВИ			
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	1	15	2
Търговски и други вземания	2,11	1	-
Общо текущи активи:		16	2
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	451	462
Общо нетекущи активи:		451	462
Общо активи		467	464
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	4,11	9	7
Общо текущи пасиви:		9	7
Нетекущи пасиви			
Получени нетекущи заеми	5,11	10 657	9 777
Общо нетекущи пасиви:		10 657	9 777
Общо пасиви		10 666	9 784
КАПИТАЛ			
Основен капитал	6	638	638
Загуба	9,10	(10 837)	(9 958)
Общо капитал:		(10 199)	(9 320)
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		467	464

Дата: 28.02.2015 г.

Ръководител: 
/Филип Уелш/

Ръководител: 
/Боряна Стоянова/

Съставител: 
/Константин Стоянов, Новакон България ООД/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Едноличния собственик на 22.06.2015 г.

Финансов отчет, върху
който съм издала
одиторски доклад
с дата: 23.07.2015

0478 Жени
Гидовайска
Регистриран одитор

	Пояснение	Основен капитал	Резерви	Загуба	Общо
Начално салдо към 01.01.2013		638	-	(8 209)	(7 571)
Общ всеобхватен доход за периода	10	-	-	(1 749)	(1 749)
Крайно салдо към 31.12.2013		638	-	(9 958)	(9 320)
Начално салдо към 01.01.2014		638	-	(9 958)	(9 320)
Общ всеобхватен доход за периода	10	-	-	(879)	(879)
Крайно салдо към 31.12.2014		638	-	(10 837)	(10 199)

Дата: 28.02.2015 г.

Ръководител:

/Филип Уелш/

Съставител:

/Константин Стоянов, Новакон България ООД/

Ръководител:

/Боряна Стоянова/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Едноличния собственик на 22.06.2015 г.

Финансов отчет, върху
който съм издала
одиторски доклад
с дата: 23.07.2015



	Пояснение	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Оперативна дейност			
Плащания от оперативна дейност:		(22)	(130)
Към доставчици		(18)	(36)
На други данъци и такси		(4)	-
За краткосрочни фин.активи за търговски цели		-	(94)
Постъпления от оперативна дейност:		-	1
Други постъпления от оперативна дейност		-	1
Нетен поток от оперативна дейност		(22)	(129)
Финансираща дейност			
Постъпления от финансираща дейност:		35	131
От получаване на заеми/допълн. вноски		35	131
Нетен поток от финансираща дейност		35	131
Изменение на паричните средства за периода		13	2
Парични средства в началото на периода	1	2	-
Парични средства в края на периода	1	15	2

Дата: 28.02.2015 г.

Ръководител:

/Филип Уелш/

Ръководител:

/Боряна Стоянова/

Съставител:

/Константин Стоянов, Новакон България ООД/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Едноличния собственик на 22.06.2015 г.

Финансов отчет, върху
който съм издала
одиторски доклад
с дата: 23. 07. 2015



Регистрация

СТАМФОРД ЛЕНД ФЪНД ЕАД е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175236624. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 21.02.2007 г. Седалище и адрес на управление: гр. София, бул. Цар Освободител 2.

Управление и представителство

Компанията се представлява от Филип Уелш и Боряна Стоянова – Членове на Съвета на директорите.

Съвет на директорите от 03.01.2013г. е в състав:

1. Боряна Стоянова – Член на Съвета на директорите
2. Филип Уелш - Член на Съвета на директорите
3. Пиер Шерки – Председател на Съвета на директорите

Описание на дейността

Дейността на компанията е: Покупка и строеж на недвижими имоти с цел последваща продажба

Счетоводство и одит

Счетоводител (счетоводен отдел) – Новакон България ООД.

Одитор - Жени Гицоайка

Обслужващи банки

Компанията има открити банкови сметки в: ДСК Банк АД

Действащо предприятие

Дружеството е реализирало загуба в размер на 879 хил. лв. за текущия период и натрупаната загуба към 31 декември 2014 г. е 10 837 хил. лв. Дружеството не очаква да започне да генерира приходи от дейността си в рамките на следващите дванадесет месеца. Това създава значителна несигурност по отношение на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата финансова подкрепа на предприятието-майка. Дружеството е получило официално писмо за подкрепа, издадено от предприятието-майка Прима Инвестмънтс Лимитид, в което предприятието-майка е заявило намерението си да продължи да предоставя финансова подкрепа за Дружеството, за да може то да продължи да функционира като действащо предприятие и да посреща задълженията си, когато станат изискуеми. Въз основа на гореизложеното, Ръководството счита, че Дружеството е в състояние да продължи да функционира като действащо предприятие и финансовите отчети са изготвени на базата на принципа предположение за действащо предприятие, без да са направени прекласификации на активите и пасивите според тяхната ликвидационна стойност, тъй както би било необходимо, ако Дружеството не би било в състояние да продължи да функционира като действащо предприятие.

Данни за финансовия отчет

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз и обхваща периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г. Използватата база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква използване на справедлива цена. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването. Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго. Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Отчет за финансово състояние - 31.12.2013 г., Отчет за всеобхватния доход - 01.01.2013 г. -31.12.2013 г., Отчет за промените в собствения капитал - 01.01.2013 г. -31.12.2013 г., Отчет за паричните потоци - 01.01.2013 г. -31.12.2013 г.

Данни за предприятието майка

Предприятието майка е ПРИМА ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – МАЛТА. Крайното предприятие майка и контролиращо лице е РРЕЕФ Глобъл Опортюнитис Фънд II, ЛЛС.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Едноличния собственик на 22.06.2015 г.

Поясненията на страници 15 - 19 представляват неразделна част от финансовия отчет

Обобщение на основните счетоводни политики

Счетоводната политика на компанията е изготвена на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и МСФО, приети от Европейския съюз. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на МСФО. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период. Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки: Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции, в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти, в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери, в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи, банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.), в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация. Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукция в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на MCC1, MCC7, MCC8 и MCC34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци, Приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността.

Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на MCC1 и MCC7 по прекия метод. Отчетът за всеобхватния доход се изготвя на база на MCC1 и MCC8. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е оторизиран за издаване се прилагат правилата на MCC10.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки разходи. Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на MCC2 Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането ѝ е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
 - себестойност на продукцията преди включването на общопроизводствените разходи
 - разходите за работни заплати на производствения персонал
 - броя на заетите лица в съответните производства
 - друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на MCC2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи. Компанията избира метода на средно-претеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

ИМС се признават, когато отговарят на условията за ИМС според условията на МСС16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ИМС.

Когато ИМС са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ИМС по останалите показатели, се признават за текущ разход. определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ИМС от 500 лева. ИМС се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на МСС16. Последващите разходи по ИМС са:

Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

Разходи за подобрене. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ИМС като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренето се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ИМС е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрието води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ИМС подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС.

При последващата оценка на ИМС компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ИМС се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ИМС се осъществява по реда и условията на МСС36. Групи ИМС: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ИМС.

Амортизационна политика за ИМС

Компанията приема остатъчна стойност от всички ИМС в размер на 0 лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ИМС. Сроковете за амортизиране на ИМС са определени по групи ИМС както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ИМС – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ИМС. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ИМС е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ИМС. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ИМС, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на МСС38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи.

Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на МСС36. Последващите разходи по нематериален актив са:

Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи. Такива разходи са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за

повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за преместване на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

Разходи за подобрене. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренето се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренето води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрене, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи: Продукти от развойна дейност, Права върху интелектуална собственост, Програмни продукти, Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти), Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

Амортизационна политика за нематериални активи

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)
- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба.

Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи.

Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага МСС36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: ИМС, нематериални активи, инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия. Останалите финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи се обезценяват по реда на МСС39. Проверката за обезценка и евентуалната обезценка на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението модул((Балансова стойност – възстановима стойност)/Балансова стойност) < 10%.

Провизии, условни пасиви и условни активи

Отчитането на провизиите, условните пасиви и условните активи се осъществява по реда и условията на МСС37.

Инвестиционни имоти

При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на МСС40. Компанията признава инвестиционен имот, когато имотът е:

- земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност
- земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване
- сграда, притежавана (или държана на финансов лизинг) и отдадена по един или повече оперативни лизинга
- сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга

- сграда, която е в процес на изграждане и за която е определено, че в бъдеще ще се използва като инвестиционен имот. Компанията избира модела на справедлива стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти. Обикновено справедливата стойност на инвестиционния имот се определя от сертифициран оценител. Последващите разходи по инвестиционен имот са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на имота. Те не водят до превишаване на ползите от имота над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на имота. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на имота. Тези разходи създават нов инвестиционен имот като увеличение на стойността на базисния имот не се прави. Начинът за последващата оценка на подобренето съответства на инвестиционния имот. Не се признава за инвестиционен имот подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС

Земеделие

Компанията прилага МСС41 за отчитане на биологичните активи и селскостопанската продукция. Компанията определя оценяването на биологичните активи да става по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи при продажба, като амортизация не се начислява.

Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще се очаква да плодоотдават се отчитат като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи до момента, в който започнат да плодоотдават. От стойността на неплодоотдаващите трайни насаждения се изважда стойността на придобитата през периода на отчитане селскостопанска продукция. Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще не се очаква да плодоотдават се отчитат като дълготрайни активи в процес на създаване до момента на въвеждането им в експлоатация. Компанията отчита биологичните активи в следните групи:

За растениевъдство: гори, трайни плодоотдаващи насаждения, трайни неплодоотдаващи насаждения, в процес на изграждане.

За животновъдство: като нетекущи активи - продуктивни животни, родителски (репродуктивни) животни, работни животни и като текущи активи: млади животни, животни за уговяване.

Нетекущи активи, държани за продажба

Компанията отчита нетекущите активи, държани за продажба по по-ниската от Балансовата им стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата. При последващо оценяване компанията признава текущ разход от обезценка, ако новата справедлива стойност, намалена с разходите за продажба е по-ниска от Балансовата стойност. При последващо оценяване компанията признава текущ приход от обратно проявление на обезценка, но до размера на кумулативния разход от предходни обезценки, ако Балансовата стойност е по-ниска от новата справедлива стойност, намалена с разходите за продажба. Амортизируемите нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба не се амортизират.

Инвестиции

Бизнескомбинациите се отчитат по реда на МСФО3. Компанията прилага метода на покупката при отчитане на бизнескомбинации, когато е придобиващ. Прилагането на метода на покупката става от датата на придобиване, която е датата, на който придобиващият ефективно получава контрол над придобивания. При поетапно придобиване тази дата обикновено е след датите на поетапната размяна. След първоначалното признаване, репутацията се отчита по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценка. Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидирането на финансовите отчети се осъществява по реда и условията на МСС27. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

В индивидуалния си финансов отчет, компанията отчита инвестициите в асоциирани предприятия по цена на придобиване (себестойност). Когато компанията изготвя консолидиран финансов отчет с асоциирано предприятие, инвестициите в асоциираното предприятие се отчитат по метода на собствения капитал, освен в предвидените в МСС28, пар.13 случаи. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

Финансови инструменти и доходи на акция

Компанията прилага реда и условията на МСС32 за оповестяване и представяне и МСС39 за признаване и оценяване на финансовите инструменти.

Компанията класифицира финансовите активи в следните групи:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата държани за търгуване — това са финансови активи, които са закупени с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените, както и такива активи, които са част от портфейл с подобно предназначение
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не са държани за търгуване, но компанията ги отчита по справедлива стойност — в случая не могат да се отчитат по този начин инвестициите в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се измери надеждно

- Финансови активи (инвестиции), държани до настъпване на падеж – това са финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж. Тук не се отчитат активите, държани за търгуване.
- Кредити и вземания – в тази група попадат отпуснатите от компанията заеми, вземанията от продажба на материални запаси, дълготрайни активи и предоставяне на услуги от компанията. Тук не се отчитат активите, класифицирани като държани за търгуване.
- Финансови активи на разположение за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, некласифицирани другаде

Компанията класифицира финансовите пасиви в следните групи:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, държани за търгуване – това са финансови пасиви, които са поети с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените.
- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не са държани за търгуване, по компанията ги отчита по справедлива стойност
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - това са финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж. Тук не се отчитат, пасивите, държани за търгуване.
- Кредити и вземания – в тази група попадат получени заеми или задължения по закупени материални запаси, дълготрайни активи или получени услуги.
- Финансови пасиви на разположение за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, некласифицирани другаде

Признаване, първоначална и последваща оценка на финансовите инструменти

група	вид	признаване	метод за признаване	първоначална оценка	последваща оценка
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, които не са държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови активи, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови активи на разположение за продажба	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Кредити и вземания	предоставени заеми или допълнителни финансираня	при плащане на сумата към кредитополучатели или към трета страна	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Кредити и вземания	вземания от продажба на материални запаси и дълготрайни активи	при извършване на продажбата	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Кредити и вземания	вземания по предоставени услуги	при извършване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност, които не са държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви на разположение за продажба	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения по получени заеми или допълнителни финансираня	при получаване на сумата от кредитора или от трета страна	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва

Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения от покупка на материални запаси и дълготрайни активи	при извършване на покупката	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения по получени услуги	при получаване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва

Договори за строителство

Компанията прилага МСС11. Компанията приема като метод за определяне етапа на завършеност методът, при който се прави съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа към общо предвидените разходи по договора. Обикновено размерът на общо предвидените разходи по договора се определя от технически специалист. Приходите по договора се признават на база на метод на процента на завършеност.

Лизингови договори

Компанията отчита лизинговите договори по реда на МСС17. Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход/приход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор. При лизингови договори за оперативен лизинг с гратисен период, приход/разход се признава по линейния метод за целия период на договора, дори и в периодите, през които не се дължи наем.

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на МСС12.

Грешки

Грешките се отчитат по реда на МСС8. Под грешка се разбира сума, която е по-голяма от 0.8 % от Балансовото число за годината на грешката, но не по малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички счетоводни грешки, които не отговарят на критериите за грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута е българския лев. Валутата на представяне на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на МСС21. Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала

По реда на МСС19 компанията признава разходи от неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: МСС11 – Договори за строителство, МСС17 – Лизинг, МСС18 – Приходи, МСС20 – Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на пар.14 от МСС18.

Приходи от услуги. Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на пар.20 от МСС18. Компанията приема метода на преглед на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на МСС18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви. Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от дивиденди. Приходите от дивиденди се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от финансираня. Когато правителствените дарения (финансираня) са свързани с амортизируем актив, приходът се признава пропорционално на начислените амортизации и кумулативните Балансови стойности. Когато правителственото дарение е свързано с неамортизируем актив и съществуват условия за определен период от време, неизпълнението на които води до връщане на финансирането, приходът от финансирането се признава пропорционално на извършените разходи за периода на изпълнение на условията, а когато не са налице условия, приходът се признава в текущия период.

Разходи за заеми

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, производството или създаването на отговарящ на условията актив се капитализират в стойността му. Всички останали разходи по заеми се отчитат текущо като разход за периода. Отговарящ на условията актив е актив, за който се изисква значителен период от време за привеждането му в употреба или продажба. Активи, които при придобиването си са готови да изпълняват предназначението си или са пригодени за продажба не са отговарящи на условията активи. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата му употреба или продажба са изпълнени.

Промяна на счетоводната политика

За периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г. не е правена промяна на счетоводната политика.

1. Пари и парични еквиваленти

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2014	31.12.2013
Пари в банкови сметки в лева	15	2
Общо:	15	2

2. Търговски и други вземания

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2014	31.12.2013
Други вземания от държавата	1	-
Общо:	1	-

3. Имоти, машини и съоръжения

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2014	31.12.2013
Земи	451	462
Общо:	451	462

Динамика на ИМС

	Земи и подобрения върху земи	Общо
Към 01.01.2013		
Отчетна стойност	1 389	1 389
Балансова стойност	1 389	1 389
През периода 01.01.2013 - 31.12.2013 относно ИМС		
Намаления от обезценки/преоценки	(927)	(927)
През периода 01.01.2013 - 31.12.2013 относно амортизация		
Към 01.01.2014		
Отчетна стойност	462	462
Балансова стойност	462	462
През периода 01.01.2014 - 31.12.2014 относно ИМС		
Намаления от обезценки/ преоценки	(11)	(11)
През периода 01.01.2014 - 31.12.2014 относно амортизация		
Към 31.12.2014		
Отчетна стойност	451	451
Балансова стойност	451	451

4. Търговски и други задължения

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2014	31.12.2013
Задължения към доставчици	9	7
Общо:	9	7

5. Получени заеми

Елементи	31.12.2014	31.12.2013	
Получени нетекущи заеми	10 657	9 777	
Получени нетекущи заеми от свързани лица	10 657	9 777	
	в т.ч. задължения за лихви	845	771
Общо:	10 657	9 777	

Допълнителна информация за заемите между свързани лица се намира в т. 11 – “Свързани лица”.

6. Основен капитал и доход на акция

Елементи	31.12.2014	31.12.2013
Записан капитал	638	638
Общо:	638	638

Елементи на капитала

Елемент на капитала	31.12.2014	31.12.2013
	дял	дял
Брой елементи записан капитал	637 601	637 601
Брой елементи невнесен капитал		
Брой елементи внесен капитал	637 601	637 601

Движение на елементите на капитала

съдружници					ХИОЯТ	
		01.01.2014	увеличение	намаление		31.12.2014
Прима Инвестмънтс	638	100.00%			638	100.00%
Лимитид						
Общо:	638	100.00%	-	-	638	100.00%

Доход на акция

Елемент на капитала	31.12.2014	31.12.2013
	дял	дял
Среднопретеглен брой елементи	637 601.00	637 601.00
Общ всеобхватен доход	(879 110)	(1 748 709)
Доход на елемент	-	-
Размер на начислените дивиденди	-	-
Размер на изплатените дивиденди	-	-
Начислен дивидент на 1 дял	-	-
Изплатен дивидент на 1 дял	-	-

7. Разходи за дейността

Елементи	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Разходи за външни услуги	(20)	(30)
<i>Разходи за консултантски услуги</i>	(2)	(2)
<i>Разходи за одит</i>	(2)	(2)
<i>Други разходи за външни услуги</i>	(2)	(2)
<i>Управленски разходи</i>	(14)	(24)
Други разходи	(1)	(15)
<i>Разходи за лихви за закъснели плащания към бюджета</i>	-	(10)
<i>Държавни такси</i>	(1)	(5)
Разходи от справедливи оценки	(11)	(927)
<i>Справедливи оценки на ИМС</i>	(11)	(927)
Разходи за данъци	(2)	(6)
<i>Разходи за местни данъци и такси</i>	(2)	(6)
Общо:	(34)	(978)

8. Финансови разходи

Елементи	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Разходи за лихви	(845)	(771)
<i>По заеми</i>	(845)	(771)
Общо:	(845)	(771)

9. Данъци върху дохода

Елементи	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
1. Приходи	-	-
2. Разходи	(879)	(1 749)
3. Загуба преди преобразуване	(879)	(1 749)
4. Увеличения на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)	-	10
<i>чл. 26, т. 6 от ЗКПО</i>	-	10
6. Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	856	1 697
<i>чл. 43 от ЗКПО</i>	845	771
<i>чл. 34 от ЗКПО</i>	11	926
12. Загуба след постоянни данъчни разлики	(879)	(1 739)
13. Загуба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	(23)	(42)
14. Данъчна загуба	(23)	(42)
15. Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00%
16. Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00%
17. Разходи за данъци	-	-
23. Загуба	(879)	(1 749)
28. Окончателен корпоративен данък за внасяне	-	-
29. Надвнесен корпоративен данък	-	-

Данъчните загуби могат да бъдат приспадани от бъдещи облагаеми печалби. Дружеството не може да определи надеждно размерите и периодите на бъдещите облагаеми печалби и поради това не е признат отсрочен данъчен актив върху данъчните загуби за пренасяне към 31.12.2013 г. и 31.12.2014 г.

10. Финансов резултат

Елементи	31.12.2014	31.12.2013
Загуба от текущата година	(879)	(1 749)
Непокрита загуба от минали години	(9 958)	(8 209)
Общо:	(10 837)	(9 958)

Динамика на финансовия резултат

	Хиляди лева	
	Загуба	Общо
Начално салдо към 01.01.2013	(8 209)	(8 209)
Промени през периода 01.01.2013 - 31.12.2013	(1 749)	(1 749)
Генериран финансов резултат	(1 749)	(1 749)
Крайно салдо към 31.12.2013	(9 958)	(9 958)
Начално салдо към 01.01.2014	(9 958)	(9 958)
Промени през периода 01.01.2014 - 31.12.2014	(879)	(879)
Генериран финансов резултат	(879)	(879)
Крайно салдо към 31.12.2014	(10 837)	(10 837)

11. Свързани лица

Списъкът на съдружниците е представен в т.6 - "Основен капитал и доход на акция"

Получени заеми от свързани лица

	01.01.2014 - 31.12.2014		01.01.2013 - 31.12.2013	
	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви
Съдружници/Акционери	35	-	131	-
Прима Инвестмънтс Лимитид	35	-	131	-
Общо:	35	-	131	-

Вземания и задължения от/към свързани лица

	31.12.2014		31.12.2013	
	вземания	задължения	вземания	задължения
Съдружници/Акционери	-	10 657	-	9 777
Прима Инвестмънтс Лимитид	-	10 657	-	9 777
Общо:	-	10 657	-	9 777

Елементи	Финансов заем с капитали- зиране на лихвата към	Год.лихвен %	8,5 %
Валута	Евро	Обезпечения Условия за погасяване	- 31.12.2016
Задължения по заеми		31.12.2014	31.12.2013
Съдружници/Акционери		10 657	9 977
Прима Инвестмънт Лимитид		10 657	9 977
Общо:		10 657	9 977

Сделките със свързани лица са осъществени изцяло на пазарни цени.

12. Обезценки

В процеса на изготвяне на годишния финансов отчет е направена проверка за обезценка на активите и пасивите.

През 2014 г. са установени индикатори за това, че Балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това е призната загуба от обезценка.

13. Приблизителни оценки

За периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г. не са направени промени в приблизителните оценки.

14. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване (22.06.2015) не са настъпили съществени за дейността на компанията некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

След датата на годишния финансов отчет до датата на одобрението за публикуване не са направени предложения за разпределение на дивиденди.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Съветът на директорите представя своя доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31.12.2014 год. изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Дружеството СТАМФОРД ЛЕНД ФЪНД ЕАД е регистрирано в гр. София, България през 2007г., като еднолично акционерно дружество според изискванията на Българското законодателство. Адресът по съдебна регистрация е гр. София, бул. "Цар Освободител" 2

Регистрираният капитал на дружеството е 637 601 лева, разпределен в 637 601 бр. акции всяка с номинална стойност 1 лев.

Към края на отчетния период основният капитал е внесен 100%.

Структура на основния капитал:

Собственици	Участие	Брой акции	Номинална стойност
Прима Инвестмънт Лимитид	100 %	637 601	637 601

Управление

Съвет на директорите е променен на 03.01.2013г. и е в състав:

1. Боряна Стоянова - член на Съвета на директорите
2. Филип Уелш - член на Съвета на директорите
3. Пиер Шерки – Председател на Съвета на директорите

Дружеството се представлява заедно от всеки двама от членовете на Съвета на директорите.

Описание на дейността:

Основната дейност на дружеството, която не е променена от миналата година, е покупка и продажба на собствени недвижими имоти.

Резултати от дейността за 2014 г.

Към 31 декември 2014 г. дружеството оперира със следните активи и пасиви:

Пари и парични средства – 15 хил. лева.

Текущи търговски и други вземания – 1 хил. лв

Имоти, машини и съоръжения – 462 хил. лв.

Текущи търговски и други задължения – 9 хил. лв.

Получени нетекущи заеми – 10 657 хил. лв.

Отчетени са разходи в размер на 879 хиляди лева.

Отчетен е отрицателен финансов резултат в размер на 879 хиляди лева.

Дивиденди и разпределение на печалбата

За посочения период Дружеството не е начислило и разпределило дивиденди.

Инвестиции

Към 31.12.2014 год. Стамфорд Ленд Фънд ЕАД няма участия в други дружества.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството няма предприети действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Информация по чл.187д и чл.247 от Търговския закон

Съгласно разпоредбите на чл.187д от Търговския закон, Дружеството декларира, че през отчетния период не е придобивало и не е прехвърляло собствени акции.

Членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения за 2014 год.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството не притежава клонове.

Преглед на икономическото състояние, бъдещо развитие и значими рискове

Дружеството е изправено пред лихвен, кредитен и ликвиден риск, възникващ от финансовите инструменти, които държи. Политиката за управление на риска, възприета от дружеството, е както следва:

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, стойността на финансовите инструменти да варира в резултат от промени на пазарните лихвени проценти. Заемите емитирани с променлив лихвен процент излагат дружеството на риск от нарушена ликвидност. Заемите емитирани с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на риск от промяна на справедливата стойност на активите и пасивите. Управлението на дружеството съблюдава вариациите в лихвените проценти непрекъснато и се съобразяват с тях.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, контрагент на Дружеството да не може да изпълни задълженията си и в резултат на това сумата от бъдещите парични потоци от разполагаемите финансовите активи да намалее. Дружеството не е изправено пред концентриран кредитен риск. Дружеството е възприело политики, които да дадат сигурност, че продажбите на стоки и услуги са направени към клиенти с подходяща кредитна история. Управляващите съблюдават възрастовия анализ на вземанията постоянно. Паричните средства се държат във финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството е възприело политика да ограничава кредитния риск, като ограничава паричните си наличности, държани във финансови институции.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, падежът на финансовите активи и пасиви да не съвпадне. Несъвпадаща позиция на падежа може да увеличи рентабилността, както и да я намали. Дружеството е възприело процедури, чиято цел е да минимизират такива загуби – да поддържат достатъчна наличност на парични средства и други високо ликвидни активи и да имат на разположение адекватни кредитни ресурси.

Финансов резултат

Финансовият резултат е представен на страница 18 от годишния финансов отчет.

Основен капитал

През отчетната 2014 година няма промени в основния капитал на Дружеството. Структурата на основния капитал е представена на страница 16 от годишния финансов отчет.

Система на управление

Правната форма на Дружеството е еднолично акционерно дружество, управлявано от Съвет на директорите.

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 2014 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо 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.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Съветът на директорите си е поставил за цел да използва и управлява наличните ресурси по най-ефективен начин.

Събития след датата на отчетния период

Всички значими събития, настъпили след отчетния период са описани в приложенията към финансовите отчети.

Показатели за рентабилност

	31.12.2014	31.12.2013
Коефициент рентабилност на приходите от продажби	-	-
Коефициент рентабилност на собствения капитал	1.0625	1.0684
Коефициент рентабилност на пасивите	(1.016)	(1.018)

Показатели за ефективност

	31.12.2014	31.12.2013
Коефициент ефективност на разходите	(0.000)	(0.000)
Коефициент ефективност на приходите	(517 124.447)	(110 889.343)

Показатели за ликвидност

	31.12.2014	31.12.2013
Текущи активи в хиляди лева	16	2
Текущи вземания, текущи финансови активи и парични средства в хиляди лева	16	2
Текущи вземания и парични средства в хиляди лева	16	2
Парични средства в хиляди лева	15	2
Текущи пасиви в хиляди лева	9	7
Нетни ликвидни активи в хиляди лева	7	(5)
Коефициент на обща ликвидност	1.7778	0.2857
Коефициент на бърза ликвидност	1.7778	0.2857
Коефициент на незабавна ликвидност	1.7778	0.2857
Коефициент на абсолютна ликвидност	1.6667	0.2857

Показатели за финансова автономност

	31.12.2014	31.12.2013
Коефициент на финансова автономност	(0.956)	(0.953)
Коефициент на задлъжнялост	(1.046)	(1.050)

28.02.2015г.
София

Филип Уелш:.....
/Изпълнителен директор/

Боряна Стоянова:.....
/Изпълнителен директор/

