

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Международна компания за инвестиции и развитие” АД (Дружеството) е вписано в търговския регистър с Решение № 1 П10.10.2006 година на Софийски градски съд по ф.д. № 11654/2006 год. “Международна компания за инвестиции и развитие” АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Предмет на дейност

Придобиване и управление на дялове в търговски дружества, управление на недвижими имоти и др. незабранени от закона дейности.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съвета на Директорите се състои от три члена и се представлява от Васил Георгиев – Изпълнителен Директор.

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г. и приложими към 31.12.2014 г.

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012 – 2014 г. са представени в таблицата по-долу:

Показатели	2012	2013	2014
БВП в млн. Лева	80,044	80,282	82,029*
Реален растеж на БВП	0,5%	1,1%	1,9%*
Инфлация в края на годината	2,8%	0,9/%	2,0/%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,5221	1,4736	1,47
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,4836	1,4190	1.61
Основен лихвен процент в края на годината	0,03%	0,02%	0,02%
Безработица (в края на годината)	11,4%	11,8%	10,7%*

* - данните са към 30.09.2014 г., източник: БНБ, НСИ

Функционална валута Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Р.България – български лев, който от 1 януари 1999 г.е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR - 1,95583 BGN.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта

на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продажби на финансовите активи и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск поради това, че не извършва сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са в български лева.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Цените на стоките и услугите, които се предоставят от Дружеството са изцяло съобразени с пазарните условия в България и отразяват всички финансово икономически промени в икономиката.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Риск на лихвоносни парични потоци

Тъй като Дружеството не притежава значително количество лихвоносни активи, доходът и оперативните парични потоци не са засегнати в значителна степен от промените на пазарните лихвени нива. Дружеството отчита лихвоносни финансови пасиви към 31.12.2014 г в размер на 14 хил.лв.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, защото не получава услуги и не предоставя паричен ресурс на депозит, чиито цени и лихвени проценти да са съобразени с пазарните условия в България.

Нематериални активи

Нематериални активи дружеството няма но ако придобие такива те ще се оценяват първоначално по цена на придобиване. При покупка тя е равна на покупната цена, увеличена с всички невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходи, които биха възникнали във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, ще се признават в отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да доведат до увеличаване на тяхната първоначално

оценена ефективност и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се капитализират.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на отделните активи.

Последващото оценяване на нематериалните активи се извършва по модела на преоценената стойност, която към датата на преоценката представлява тяхната справедлива стойност.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

Имоти, машини и съоръжения

Дружеството не притежава дълготрайни материални активи, но ако придобие такива ще се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена напридобиване, която се определя, както следва: покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи

Избраният праг на същественост за материалните активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

Амортизацията ще се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи ще се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Обезценка на активите на Дружеството

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата му стойност. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания; финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта,

с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност, а в случаите на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – когато договорните права са изтекли или активът е продаден.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективния лихвен процент. При наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за доходите.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са такива активи, които са придобити главно с цел да бъде продаден в близко бъдеще, както и деривативните финансови активи, освен ако не са ефективни хеджиращи инструменти. След първоначалното признаване финансовите активи от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност.

Кредитите и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те са създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци: паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%); платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Акционерен капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 2 922 700 лева, разделен на акции на приносител, както следва:

Броят на регистрираните акции е 292 270 броя.

Номиналната стойност на една акция е 10 лев

Броят на платените акции е 292 270 броя.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви дружеството се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

При първоначалното признаване на финансов пасив, предприятието го признава по справедливата му стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

След първоначалното признаване предприятието оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за доходите.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинал/цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, когато Дружеството генерира облагаеми доходи. Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно

наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието ще признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Признаване на приходите

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като ще се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната няма да се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът ще се признава, когато са изпълнени следните условия:

- съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
 - не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
 - сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
 - вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.
- Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, ще се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени. Приходите за лихви се признават в Отчета за приходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно. Прихода се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата.

Признаване на Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгънато и се състоят от: лихвени приходи и разходи, други банкови такси

2. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Приходи от дейността

Основният източник на приходи за Дружеството през отчетния период са приходи от лихви по предоставени заеми- 369 х. Лв. От стопанска дейност има др. Приходи в размер на 5 х.лв.

Разходи за дейността

Разходите за оперативната дейност са от получени услуги в размер на 22 х. Лв. Сумата за одиторската услуга - одит на ГФО за 2014 г., в размер на 3 х. лв. В раздела на финансовите разходи е начислена лихва по предоставен заем от нефинансови институции в размер на 490 х.лв.

Нетекущи (дълготрайни) активи

Дружеството не притежава нематериални и материални дълготрайни активи за отчетния период.

Дългосрочни финансови активи

Дружеството притежава дялове в: АРЕНА РУСЕ ИНВЕСТ ООД в размер на 6825 хил.лв., АРЕНА РУСЕ МЕНИДЖМЪНТ ООД в размер на 1 х.лв., и Екип проект ООД в размер на 5 хил.лв., Приста Рисайклинг-Украйна в размер на 5 хил. Долара, Международна лизингова компания ООД в размер на 1 хил.лв., Приста енерджи сървиз в размер на 3 хил.лв., Приста инвестмънт ООД в размер на 4 хил.лв. Международна компания за инвестиции и развитие АД притежава поимени акции в ПЧМВ АД Варна в размер на 2802387 лв. Приста Рисайклинг-Украйна и Екип проект ООД-Русе.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки. Паричните средства по банкови сметки са в размер на 14 хил.лв.

Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството е в размер на 201 хил.лв.

Текущия финансов резултат е отрицателен в размер на 138 хил.лв. За данъчни цели дружеството не попада в хипотезата на слабата капитализация по изискванията на ЗКПО, тъй като собствения капитал е по-малък от привлечения капитал съгласно изискванията на чл. 43 от цитирания закон.

Задължения

Дружеството е издължило получения банков заем към 23.12.2014 година, като погасяването през 2014 година е в размер на 1745 х.лв.

Получените заеми от предприятия и физически лица общо в размер на 9634 хил.лв.

Нчислените лихви по банковите заеми и заеми от предприятия и физически лица дса в размер на 490 х.лв.

Събития, настъпили след дата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния отчет и датата на която същият е одобрен за публикуване не са настъпили коригиращи събития за условия, които са съществували към датата на отчета и некоригиращи събития, които са значителни за дейността на дружеството.