



“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД

Финансов отчет

31 Декември 2012

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик
на „Юнион Солар“ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Юнион Солар“ ЕООД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият 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 ние да се убедим 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 дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

контрол на дружеството. 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Юнион Солар“ ЕООД към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „Юнион Солар“ ЕООД към 31 декември 2012 г., който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Специализирано одиторско
предприятие:



Регистриран одитор:



Офелия Славкова

23.04.2013 г.
гр. София

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	1
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Пояснения към финансовия отчет	8

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД
ЗА 2012**



1. Обща информация за Дружеството

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв.Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

От 02.03.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (едноличен собственик на капитала на Дружеството е Сергей Федотов).

Към 31 Декември 2012 г. Дружеството не е обявено в ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

Дейност

Дружеството е създадено през 2010 г. с цел проектиране, строителство и монтаж на площадкови енергийни обекти и осъществяване на една или повече от дейностите по производството, преобразуването, преноса, съхранението, разпределението и снабдяването с електрическа, топлинна енергия или природен газ и/или осъществяване на дейност по производство на електрическа и/или топлинна енергия; покупка на стоки или вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

При започване на функциониране на Дружеството, предмета на дейност става: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Капитал

Към 31.12.2012г. основния капитал на Дружеството е 10 лв.

Основни финансови данни

За 2012г. Дружеството реализира приходи в размер на 1 248 хил.лв Към 31.12.2012г. Дружеството притежава имоти, машини и съоръжения за 6 057 хил.лв.- от тях – земи за 126 хил.лв. и Фото-волтаична централа за 5 931 хил.лв. Централата е изградена на два етапа за периода 2011 г. – 2012 г. Първият етап е пуснат в експлоатация в м.Ноември, 2011 г. с мощност 1.117 MW и се намира в землището на с.Роза, общ.Тунджа, обл.Ямбол. В съседство до него, през м.Юни, 2012 г. е пуснат и вторият етап, с мощност 1.396 MW.

2. Основни рискове

2.1. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

2.2. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

3. Цели на Дружеството

Основните цели за 2013 г. на „Юнион Солар“ ЕООД, които си е поставило ръководството са утвърждаване на пазара, постигане на добри финансови параметри, погасяване на натрупаните задължения.

4. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводни отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите и пасивите на дружеството към края на финансовата година, както и за финансовия резултат за годината.

Ръководството на дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и, че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовите отчети за 2012 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

5. Значителни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Дата: 16.04.2013 г.

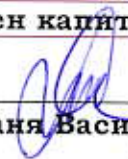


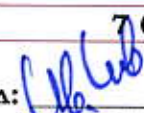
Управител:

/ Иван Иванов /

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	6 057	3 261
Нематериални активи		4	4
Дългосрочни заеми	5	333	-
		6 394	3 265
Текущи активи			
Материални запаси		-	57
Търговски вземания	6	404	71
Данъчни вземания	7	67	33
Други вземания		6	23
Пари и парични еквиваленти	8	216	15
		693	199
Общо активи		7 087	3 464
Собствен капитал			
Финансов резултат		308	49
Общо собствен капитал		308	49
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	10	5 211	-
Задължения към свързани лица	17.3	1 488	-
		6 699	
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми		-	1 650
Търговски задължения	11	35	1 751
Задължения към свързани лица	17.3	-	7
Задължения към персонала		2	-
Данъчни задължения	12	43	7
		80	3 415
Общо пасиви		6 779	3 415
Общо собствен капитал и пасиви		7 087	3 464

Изготвил: 
 /Таня Василева/

Управител: 
 /Иван Иванов/

Дата: 16.04.2013г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.04.2013г.:

Офелия Славкова

0813 Офелия
 Славкова
 Регистриран одитор

Одит Адвайзерс ООД



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от продажби	13	1 248	50
Други приходи		-	63
Разходи за материали		(27)	(2)
Разходи за външни услуги	14	(190)	(21)
Разходи за персонала	15	(16)	(6)
Разходи за амортизация		(447)	(11)
Други разходи		(20)	-
Печалба от оперативна дейност		548	73
Финансови приходи	16	6	-
Финансови разходи	16	(266)	(18)
Печалба преди данъци		288	55
Разходи за данъци върху дохода		(29)	(6)
Печалба за годината			49
Общо всеобхватен доход за годината		259	49

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 16.04.2013г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.04.2013г.:

0613 Офелия
 Славкова
 Регистриран одитор

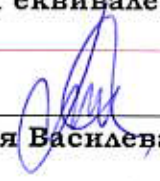
Офелия Славкова

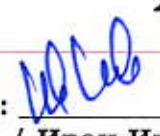
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
 София
 Рег. № 152
 "ОДИТ АДВАЙЗЕРС" ООД

Одит Адвайзерс ООД

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 368	339
Плащания към доставчици	(38)	(358)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(30)	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики	(2)	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(6)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 292	(24)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(5 584)	(1 576)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	(181)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(5 765)	(1 576)
Финансова дейност		
Получени допълнителни вноски от собствениците	-	174
Върнати допълнителни вноски от собствениците	(6)	(168)
Получени заеми	5 781	3 101
Плащания по получени заеми	(1 088)	(1 482)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(13)	(10)
Нетен паричен поток от финансова дейност	4 674	1 615
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	201	17
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	15	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	8	15

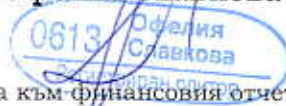
Изготвил: 
 /Таня Василева/

Управител: 
 / Иван Иванов /

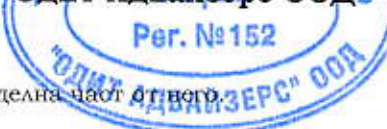
Дата: 16.04.2013г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.04.2013г.

Офелия Славкова



Одит Адвайзерс ООД



Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал '000 лв.	Неразпределена печалба '000 лв.	Общо собствен капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	-	-
Финансов резултат за годината	-	49	49
Общо всеобхватен доход	-	49	49
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	49	49

	Основен капитал '000 лв.	Неразпределена печалба '000 лв.	Общо собствен капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	49	49
Финансов резултат за годината	-	259	259
Общо всеобхватен доход	-	259	259
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	308	308

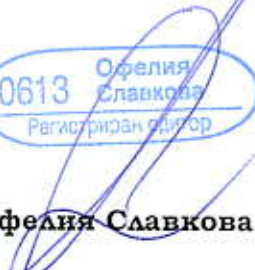
Изготвил: 
 /Таня Василева/



Управител: 
 / Иван Иванов /

Дата: 16.04.2013г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.04.2013г.:


 0613 Офелия Славкова
 Регистриран одитор
 Офелия Славкова


 Одит Адвайзерс ООД

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв. Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

От 02.03.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (едноличен собственик на капитала на Дружеството е Сергей Федотов).

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Дружеството е учредено за неопределен период от време.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на определени значителни счетоводни приблизителни оценки. Също изисква ръководството да упражнява своята преценка в процеса на прилагане на счетоводната политика на дружеството. Областите, които включват по-висока степен на преценка или комплексност, или области, в които предположения и приблизителни оценки са значими за финансовият отчет са оповестени.

(а) Нови и изменени стандарти, приети от дружеството
Няма МСФО или КРМСФО тълкувания, които са в сила за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2012 г., които се очаква да имат съществено влияние върху дружеството

Бележки към финансовият отчети

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания са в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2012 г. и не са били прилагани при изготвянето на тези финансови отчети. Нито един от тях не се очаква да има значителен ефект върху финансовите отчети на дружеството, с изключение на следните, посочени по-долу: Изменение на МСС 1 "Финансов отчет представяне" по отношение на друг всеобхватен доход. Основната промяна в резултат на тези изменения е изискването за лица да групират елементите, представени в "друг всеобхватен доход" въз основа на това дали те потенциално могат да се преквалифицират в печалбата или загубата впоследствие (корекции за прекласифициране). Измененията не посочват, кои елементи са представени в друг всеобхватен доход.

МСФО 13 "Справедлива стойност", има за цел да подобри съгласуваността и намаляване на сложността чрез предоставяне на точна дефиниция на справедливата стойност и един-единствен източник за определяне на справедливата стойност и изискванията за оповестяване за употреба в целия МСФО. В изисквания, които са до голяма степен приведени в съответствие между МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ, не се разширяват използването на осчетоводяване по справедлива стойност, но предоставя насоки за това как трябва да се прилага, кога неговата употреба вече се изисква или е разрешено от други стандарти в рамките на МСФО или САЩ.

МСС 19 "Доходи на наети лица", бе изменена през юни 2012 година. Въздействие върху дружеството ще бъде както следва: незабавно да признае всички минали разходи за услуги и да се заменят разходите за лихви и очакваната възвръщаемост на активите на планирани активи с нетната сума на лихвата, която се изчислява чрез прилагане на дисконтов процент към нетно дефинирания доход на пасива (актив). Дружеството е направило пълна оценка от въздействието на измененията, в резултат на която е установено, че няма такова.

МСФО 9 "Финансови инструменти", се отнася до класификацията, измерване и признаване на финансови активи и финансови пасиви. МСФО 9 беше публикуван през ноември 2009 г. и октомври 2011 година. Той замества части от МСС 39, които се отнасят до класифицирането и измерване на финансови инструменти. МСФО 9 изисква финансови активи да се класифицират в две измервателни категории: тези, измерени по справедлива стойност и тези, оценявани по амортизирана стойност. Определянето се извършва при първоначалното признаване.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите му инструменти и договорните характеристики на паричните потоци на инструмента. За финансови пасиви, стандарта запазва повечето от изискванията на МСС 39. Основната промяна е, че в случаите, когато опцията за справедлива стойност се приема за финансови пасиви, частичната промяна на справедливата стойност, в следствие на кредитния риск на предприятието, се записва в друг всеобхватен доход, а не в отчета за доходите, освен ако това не създава счетоводно разминаване. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 9 и възнамерява да приеме МСФО 9 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 януари 2015 год. Дружеството ще разгледа и въздействието на останалите фази на МСФО 9, когато бъдат завършени от Борда.

МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" надгражда съществуващите принципи от определяне на концепцията за контрол, като определящ фактор в това дали предприятието трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка. Стандартът дава допълнителни насоки, подпомагайки дефинирането на контрола, когато това е трудно да се прецени. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 10 и възнамерява да приеме МСФО 10 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 Януари 2013.

МСФО 12 "Оповестяване на участия в други предприятия", включва всички изисквания за оповестяване на всички форми на участие в други предприятия, включително съвместни договорености, асоциирани

дружества, превозни средства със специална цел и други не фигуриращи в баланса превозни средства. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 12 и възнамерява да приеме МСФО 12 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 Януари 2013.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са ефективни, които се очаква да имат материално въздействие върху дружеството.

3.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;

- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

3.6. Имоти, машини и съоръжения

- 1 Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|-----------------------|------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини и съоръжения | 6-9 години |
| • Компютри | 2 години |
| • Други | 6-7 години |

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.7. Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.8. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок. При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.8.1. Финансови активи

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти са вземанията.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Вземания

Вземания, възникнали първоначално в дружествата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Групата спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по

групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

3.8.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, 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.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.9. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и акредитиви, които са лесно обрацаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.11. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори.

Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.12. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

3.12.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат

предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или

икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.13. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

3.13.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земи '000 лв.	Съоръжения	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	126	3 146	3 272
Новопридобити активи	-	3 243	3 243
Брутна балансова стойност към 31 декември 2012 г.	126	6 389	6 515
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2012г.	-	(11)	(11)
Амортизация	-	(447)	(447)
Салдо към 31 декември 2012г.	-	(458)	(458)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	126	5 931	6 057

	Земи '000 лв.	Съоръжения	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	-	-
Новопридобити активи	126	3 146	3 272
Брутна балансова стойност към 31 декември 2011 г.	126	3 146	3 272
Амортизация Салдо към 1 януари 2011г.	-	-	-
Амортизация	-	(11)	(11)
Салдо към 31 декември 2011г.	-	(11)	(11)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	126	3 135	3 261

5. Дългосрочни заеми

Към 31.12.2012г. са предоставени дългосрочни заеми в размер на 333 хил.лв. на следните фирми:

Име на получателя	„Каприкорн Кемикълс Груп“ООД	„Ставробол“ЕООД
Лихвен процент	6%	6%
Срок:	до 3 години	до 3 години
Валута на връщане на заема	Лева	Лева

6. Търговски вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Търговски вземания	43	27
- ЕВН България	43	27
Предплатени доставки	361	44
	404	71

Към 31.12.2012г. Дружеството има вземания в размер 404 хил.лв.(2011г. – 71 хил.лв.), формирани както следва 43 хил.лв. вземания от "ЕВН България Ел.снабдяване"АД; 348 хил.лв. – предоставени аванси на доставчици и застраховки.

7. Данъчни вземания

Към 31.12.2012г. данъчните вземания са в размер на 67 хил.лв. и представляват подлежащ на възстановяване данъчен кредит (2011г. – 33 хил.лв.).

8. Пари и парични еквиваленти

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Парични средства в лева	102	8
Парични средства в валута	114	7
	216	15

9. Собствен капитал

9.1. Основен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството към 31.12.2012 г. е 10 лева и е изцяло внесен.

10. Дългосрочни заеми

Дългосрочни заеми	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Дългосрочни заеми	5 163	-
Разчети по лихви	48	-
	5 211	-

11. Търговски задължения

Към 31 Декември търговските задължения на Дружеството, отразени в отчета за финансовото състояние включват следните контрагенти:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Търговски задължения	35	1 751
- Техномаш БИГ АД	27	-
- ЕВН България	2	2
- Други	6	1 749
	35	1 751

12. Данъчни задължения

Към 31.12.2012г. данъчните задължения са в размер на 43 хил.лв. и представляват дължим корпоративен данък (29 хил.лв.), данък за вноса (5 хил.лв.) и данък върху доходите на физически лица 9 хил.лв.(2011г. – 7 хил.лв.).

13. Приходи от продажби

Отчетените приходи от продажби на продукцията за 2012г. са в размер на 1 248 хил.лв (2011г. – 50 хил.лв.).

14. Разходи за външни услуги

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Такса достъп	(93)	-
Сервизно обслужване и охрана	(57)	-
Застраховки	(18)	(2)
Мониторинг	(5)	-
Консултантски услуги	(4)	(16)
Наем	(1)	(1)
Други	(12)	(2)
	(190)	(21)

15. Разходи за персонала

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	(14)	(5)
Разходи за осигуровки	(2)	(1)
	(16)	(6)

16. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за лихви	(251)	(9)
Разходи по валутни операции	(2)	-
Други финансови разходи	(13)	(9)
Финансови разходи	(266)	(18)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от лихви	6	-
Финансови приходи	6	-

17. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2012г. Дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие	Вид свързаност
„БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД	Едноличен собственик на капитала
Сергей Федотов	Едноличен собственик на капитала на „БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД

17.1. Сделки със свързани лица

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Покупки на стоки и услуги	-	1 214

17.2. Сделки с ключов управленски персонал

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	14	5
Разходи за социални осигуровки	2	1
	16	6

17.3. Разчети със свързани лица към края на годината

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Нетекущи задължения към:		
-собственици	1 488	-
	1 488	-
Текущи задължения към:		
-собственици	-	7
	-	7

18. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и ликвиден риск.

18.1. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

18.2. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

19. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние. Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране от 1:6 до 1:4.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

20. Условни активи и пасиви

През годината не са предявени никакви гаранционни и правни искове към Дружеството.

21. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

22. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет.

Изготвил: 
/Таня Василева/



Управител: 
/ Иван Иванов /