

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1. Учредяване и регистрация

ИКЕМ АД ("Дружеството") е акционерно дружество.

Дружеството е учредено през 2012г., фирмено дело от 2012г. на Софийски градски съд съгласно българското търговско законодателство. Към 31.12.2014г. регистрираният акционерен капитал възлиза на 50 х. лв.

2. Собственост и управление

Акционери в дружеството са нефинансови предприятия, организации с нестопанска цел и физически лица. Дружеството се представлява от Илия Левков. Органите на управление на дружеството са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Съвет на директорите:

Илия Левков

Иван Костов

Никола Русев

Към 31 декември 2014г. общият брой на персонала в дружеството е двама човека по договор за управление (31.12.2013г.: 2).

3. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на дейност като Национален оператор на зарядна инфраструктура. Дружеството е в процес на изпитване, сертифициране и подготовка за инсталиране на зарядни устройства за електромобили.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ИКЕМ АД

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, одобрени от Министерски съвет.

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 31.03.2015г.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и в съответствие с принципа за действащо предприятие.

Към 31 декември 2014г. Дружеството има загуба за текущ период в размер на 19 хил. лв., натрупана загуба от предходни години в размер на 57 хил. лв. и текущите пасиви превишават текущите му активи в размер на 27 хил. лв. В допълнение, към 31 декември 2014г. чистата стойност на имуществото (собствения капитал) на Дружеството е под размера на вписания капитал, което е в нарушение на изискването на чл. 252, ал.1 т.5 на Търговския закон. Ръководството на Дружеството възнамерява да предприеме действия за да се изпълнят горепосочените изисквания и счита за валидно предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията или при отчитането на паричните средства, вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември 2014 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Прилагането на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

6. Данъци от печалбата

Данъкът от печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци.

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, размерът на корпоративния данък за 2014 и 2013 е 10% върху облагаемата печалба.

Отсроченият данък се начислява като се използва балансовият метод на задълженията. Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите като се прилага данъчната ставка към датата на баланса или данъчната ставка, която ще бъде в сила през следващите отчетни периоди. Отсрочени данъчни активи се признават, когато има вероятност да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсроченият данъчен актив.

7. Приходи

Приходите се признават когато са изпълнени едновременно следните условия: вероятно е предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно измерена; всички разходи по сделката и тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат измерени; приходите се признават едновременно с извършените разходи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Приходи от услуги

Приходите от услуги се признават в отчета за приходите и разходите в зависимост от етапа им на завършеност към датата на баланса.

Не се признава приход в случай, че съществува значителна несигурност в получаване на дължимото плащане или за възстановяване на извършените разходи. Когато е вероятно направените по сделката разходи да бъдат възстановени, приход се признава до размера на направените разходи.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават в отчета за приходите и разходите, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

8. Разходи

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

9. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Оценка след първоначално признаване

Дружеството оценява дълготрайните материални активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Към датата на всеки отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2014 г. ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи на Дружеството и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Годишната норма на амортизация в % е, както следва:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

	Годишна норма на амортизация	на	Годишна норма на амортизация
	2014		2013
Компютърна техника	50%		50%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната счетоводна оценка и се прилага перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност намалена с разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

10. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато Дружеството става страна по договорните условия на ангажимента. Финансови инструменти, които Дружеството притежава са търговски вземания, предоставени заеми, парични средства, търговски задължения и заеми.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност и в последствие се представят по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Разходи за обезценка на търговски вземания са налице, когато Дружеството разполага с обективни доказателства, че няма да може да си събере дължимите суми. Стойността на обезценката представлява разликата между балансовата стойност на актива и текущата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява в отчета за приходите и разходите.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014 г.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и безсрочни депозити в банки.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност и в последствие се представят по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършване на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (намалени с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив се отписва, когато:

- Правата да се получават парични потоци от този актив са изтекли;
- Дружеството запазва правата да получава парични потоци от актива, но поема задължение да ги заплаща в пълен размер на трета страна, съгласно споразумение;
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и или а) е прехвърлило всички съществени ползи и рискове от актива, или б) нито е прехвърлило, нито е задържало съществените ползи и рискове от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия заемотел със съществено различни условия се отчита като прекратяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив, като разликата в стойностите се признава в отчета за приходите и разходите.

Нетирание на финансови инструменти

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната сума се представя в счетоводния баланс, само, ако има действащо законово право да се нетират сумите и Дружеството има намерение да уреди сумата на нетна база, или да реализира актива и пасива едновременно. Обикновено активите и пасивите се представят отделно в счетоводния баланс.

11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск.

Управлението на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите с услугите на дружеството.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Съвета на директорите съгласно политиката определена от собствениците.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и кредитополучателите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То 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.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството не е изложено на съществен риск от промени на лихвените равнища по отношение на предоставени заеми.

12. Провизии и условни задължения

Провизиите, представляват текущи задължения на предприятието, произтичащи от минали събития, уреждането, на които се очаква да породят необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се признават и отчитат като текущи други разходи тогава, когато са изпълнени следните условия:

- предприятието има сегашно задължение в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса.

Условни задължения са такива задължения, които могат да се класифицират като:

- а) възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или
- б) настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или
 - размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност.

Условните задължения не се признават като пасиви в баланса.

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Компютри	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност към 31.12.2013	1	20	21
Придобити	-	1	1
Отчетна стойност към 31.12.2014	1	21	22
Амортизация към 31.12.2013	1	-	1
Амортизация към 31.12.2014	1	-	1
Балансова стойност към 31.12.2014	-	21	21
Балансова стойност към 31.12.2013	-	20	20

2. ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е както следва:

	31.12.2014	31.12.2013
Аванси на доставчици	1	-
	1	-

3. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2014	31.12.2013
Предоставен заем на СНЦ ИКЕМ	2	-
	2	-

През 2014г. Дружеството е предоставило краткосрочен, безлихвен заем на СНЦ ИКЕМ в размер на 2 хил. лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

4. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2014	2014	2013	2013
	Брой дялове	Хил. лева	Брой дялове	Хил. лева
Вписан				
Дялове, всеки от 1 лева	50000	50	50000	50
Емитиран и внесен				
Към 1-ви януари	50000	50	50000	50
Към 31 декември	50000	50	50000	50

	2014	2014	2013	2013
	Брой дялове	Хил. лева	Брой дялове	Хил. лева
Внесен, нерегистриран капитал				
Към 1-ви януари	12750	13	-	-
Внесен през годината	7000	7	12750	13
Към 31 декември	19750	20	12750	13

5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица представляват получени краткосрочни, безлихвени заеми.

	31.12.2014	31.12.2013
Получени заеми от свързани лица (бел. 11)	22	-
	22	-

6. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Социално и здравно осигуряване	2	-
Задължения към персонала	5	13
	7	13

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

7. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

Разходите за материали включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Други материали	1	1
	1	1

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Пощенски, съобщителни и куриерски услуги	-	1
Правни и одиторски	1	1
Консултантски услуги	3	5
Разходи за разработка	-	6
Реклама	5	-
Други разходи	2	-
	11	13

Разходите за персонала включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Разходи за заплати	17	22
Разходи за осигуровки	3	3
	20	25

Разходите за одит за 2014г. възлизат на 1 200 лв. (2013: 1 200 лв.)

8. ПРИХОДИ

Приходите от услуги включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Приходи от продажба на консултантски услуги	2	-
Приходи от организиране на събития	8	4
	10	4

Другите приходи включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Приходи от наем	3	-
Други	-	3
	3	3

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

9. КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ

Капитализираните разходи включват:

	31.12.2014	31.12.2013
Закупени електрически колонки	-	1
Проектантски услуги	-	4
Други	-	2
	-	7

10. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за приходите и разходите

Разходи за текущи данъци съгласно българското законодателство

Общо разход за данък

	31.12.2014	31.12.2013
	-	-
	-	-

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба/(загуба) за годината преди данъци

Данък/(Икономия на данък) върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2013 - 10%)

Непризнати отсрочени данъчни активи

Общо разход/ (икономия) за/ (от) данък

	31.12.2014	31.12.2013
	(19)	(26)
	(2)	(3)
	2	3
	-	-

Общата стойност на непризнатите отсрочени данъчни активи възлиза на 8 хил. лева.

11. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е свързано лице по смисъла на законодателството с акционерите, упражняващи контрол или значително влияние върху дружеството и директорите.

Основните акционери в дружеството са оповестени в таблицата по-долу:

Акционери	Период на свързаност	Дял 31.12.2014г.	към
СНЦ ИКЕМ	2014г. и 2013г.	24%	
Иван Костов	2014г. и 2013г.	3%	
Александър Левков	2014г. и 2013г.	5%	

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2014 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Илия Левков

2014г. и 2013г.

3%

Сделки със свързани лица

Други приходи

Приходи от наем

НЮ ЕС НЕТ ЕООД

31.12.2014 31.12.2013

1 -

1 -

Разходи за персонала

Възнаграждение на членове на СД, вкл. осигуровки

31.12.2014 31.12.2013

20 20

20 20

Салда със свързани лица

Предоставени заеми на свързани лица

СНЦ ИКЕМ

31.12.2014 31.12.2013

2 -

2 -

Задължения към свързани лица

Получени заеми от свързани лица

Илия Левков

Иван Костов

31.12.2014 31.12.2013

11 -

11 -

22 -

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма важни събития настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които биха имали влияние върху информацията представена в него.