ДАНУБИУМ НИГЕР МАРЕ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ ЕООД

Финансов отчет

Към 31 декември 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ…..3

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 4

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....5

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....6

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 7

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....17

ДАНУБИУМ НИГЕР МАРЕ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	31.12.2014	31.12.2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Актив по отсрочени данъци	11	-	1
Общо нетекущи активи		**-**	**1**
Текущи активи			
Данъци за възстановяване	3	1	1
Парични средства и парични еквиваленти	4	5	11
Общо текущи активи		**6**	**12**
ОБЩО АКТИВИ		**6**	**13**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	5	1	1
Натрупани печалби и загуби		(14)	(3)
		(13)	**(2)**
Нетекущи пасиви			
Получени дългосрочни заеми	13	-	12
		-	**12**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	6	2	3
Получени заеми	13	17	-
		19	**3**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**6**	**13**

Управител: Хелмут Винкович

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Силвия Пенева

София, 14.03.2015 г.

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

ДАНУБИУМ НИГЕР МАРЕ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Приходи от продажби	7	37	18
Отчетна стойност на продажбите	8	(31)	(15)
Брутна печалба		**6**	**3**
Разходи за външни услуги	9	(16)	(6)
Резултат от оперативна дейност		**(16)**	**(3)**
Финансови разходи, нетно	10	-	(1)
Печалба /(загуба) преди данъчно облагане		**(10)**	**(4)**
Приход от данък/(разход за данък)	11	(1)	1
Печалба / (Загуба) за периода		**(11)**	**(3)**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		**(11)**	**(3)**

Управител: Хелмут Виткович

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Силвия Пенева

София, 14.03.2015 г.

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

ДАНУБИУМ НИГЕР МАРЕ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 30 май 2013 г.	-	-	-
Изменения за сметка на собствениците – увеличение/(намаления)	1	-	**1**
Нетна печалба / (загуба) за периода	-	(3)	**(3)**
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход	**1**	**(3)**	**(2)**
Баланс на 31 декември 2013 г.	**1**	**(3)**	**(2)**
Баланс на 01 януари 2014 г.	**1**	**(3)**	**(2)**
Нетна печалба / (загуба) за периода	-	(11)	**(11)**
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход	**1**	**(14)**	**(13)**
Баланс на 31 декември 2014 г.	**1**	**(14)**	**(13)**

Управител: Хелмут Винкович

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Силвия Пенева

София, 14.03.2015 г.

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

ДАНУБИУМ НИГЕР МАРЕ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от клиенти		45	22
Парични плащания към доставчици		(57)	(23)
Парични потоци получени от оперативна дейност		(12)	(1)
Други парични потоци от основна дейност, нетно		1	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(11)**	**(2)**
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**-**	**-**
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Получени вноски за основен капитал		-	1
Получени дългосрочни заеми		8	23
Плащания, свързани с възстановяване на заеми		(3)	(11)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**5**	**13**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(6)**	**11**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		**11**	**-**
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	4	**5**	**11**

Управител: Хелмут Винковин

Съставител: Делойт България ЕООД
Управител: Силвия Пенева

София, 14.03.2015 г.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Правен статут

ДАНУБИУМ НИГЕР МАРЕ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ ЕООД („Дружеството") е регистрирано в Търговския регистър на България и започва дейност на 30 май 2013 г. като Еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адреса на управление са гр. София, р-н Красно село, бул. „Тотлебен" № 53-55, бизнес център Регус . Едноличен собственик на капитала е Собек Трейдинг Корп. СА, Панама.

С решение на едноличния собственик на капитала за управител на Дружеството е назначен Хелмут Винкович.

1.2 Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е търговия, внос и износ на всякакви видове храни и напитки, включително спиртни напитки, алкохол и тютюневи изделия, разработване на софтуер и електронни игри.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Настоящият финансов отчет е с общо предназначение и е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева (хил. лева), освен ако не е посочено друго.

Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите.

Преценките и свързаните с тях предположения се основават на историческия опит и различни други фактори, които ръководството вярва, че са основателни при обстоятелствата, в резултат на които се формира базата за оценките на балансовата стойност на активите и пасивите, които не са видими от други източници. Фактическите резултати могат да се различават от тези оценки.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет (Продължение)

Използване на оценки и допускания (Продължение)

Преценките и предположенията се преглеждат текущо. Промените в счетоводните преценки се признават в периода на промяната, ако тя касае само даден период, или в периода на промяната и в бъдещи периоди, ако тя оказва влияние не само върху текущия период.

2.2 Промени в МСФО

Стандарти и разяснения влезли в сила в текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети - приет от ЕС на 11 декември 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения - приет от ЕС на 11 декември 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия - приет от ЕС на 11 декември 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСС 27 (ревизиран 2011 г.) Индивидуални финансови отчети - приет от ЕС на 11 декември 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - приет от ЕС на 11 декември 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни споразумения и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби, приети от ЕС на 4 април 2013 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011 г.) Индивидуални финансови отчети – Инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Промени в МСФО (Продължение)

- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, приети от ЕС на 19 декември 2013 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.);

- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, приети от ЕС на 19 декември 2013 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010 г.-2012 г.), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.);

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011 г.-2013 г.), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г.);

- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.);

- Изменение на КРМСФО 21 Налози - приет от ЕС на 13 юни 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014 г.).

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Промени в МСФО (Продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила (Продължение)

- МСФО 9 Финансови инструменти - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.);

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила (Продължение)

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012 г.-2014 г.), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане. В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3 Сравнителни данни

Сравнителната информация за настоящия отчет е изготвена и представена на съпоставима база спрямо 2013 г.

2.4 Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

2.5 Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като печалби или загуби от валутни операции за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2014 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния за годината курс на БНБ.

2.6 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (Продължение)

Ръководството на Дружеството е възприело праг на същественост в размер на 700 лева, под който нетекущите активи се отчитат като текущ разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващите разходи, свързани с гореизброените нетекущи активи, се прибавят към балансовата им стойност, когато е вероятно Дружеството да реализира икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход за периода, през който са възникнали.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите. Амортизацията на нетекущите активи започва, когато те са налице за употреба, т.е. когато са на мястото и в състоянието, необходимо за тяхната експлоатация по начина, предвиден от ръководството. В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки последните се променят.

Към 31 декември 2014 г. Дружеството не притежава нетекущи активи.

2.7 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност. Ръководството прави преглед за индикации за обезценка на вземанията към всяка балансова дата. Провизия за обезценка се прави в случай че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановимата стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент, приложим за сходни клиенти. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.8 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно-претеглената стойност и включва разходите по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случай на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва съответния дял от производствените разходи разпределени на базата на нормален производствен капацитет. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.9 Парични средства и парични еквиваленти

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари по набирателна сметка, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.9 Парични средства и парични еквиваленти(Продължение)

Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по курса на Българска народна банка (БНБ) към датата на придобиването. Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции. Към 31 декември 2014 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

2.10 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност съгласно регистрацията му в Търговския регистър.

2.11 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

2.12 Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Когато Дружеството очаква провизията да бъде възстановена, сумата се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи.

2.13 Обезценка

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност намалена с разходите по продажба. При оценка на стойността в употреба бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.13 Обезценка (Продължение)

Оценка на възстановимата стойност
Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се оценява като сегашна стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирана с прилагането на първоначалния ефективен лихвен процент (т.е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване на тези финансови активи). Краткосрочни вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, и тяхната стойност в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, чието използване не поражда разграничими парични потоци, възстановимата стойност се определя за обекта, генериращ парични потоци, към който оценяваният актив принадлежи.

Обратно проявление на обезценка
Загубата от обезценка по отношение на вземания има обратно проявление, ако възникналото в резултат на повишение във възстановимата стойност, обективно може да бъде съотнесено към събитие, възникнало след признаването на загубата от обезценка. По отношение на останалите активи загубата от обезценка има обратно проявление, ако е налице промяна в оценките, използвани за определяне на възстановимата стойност.

Загубата от обезценка има обратно проявление само до размера на преносната стойност на актива след начисляване на амортизации, която той би имал, ако загубата от обезценка не бе призната.

2.14 Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават на база начисляване в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите и разходите се отчитат в този период, в който настъпва икономическата изгода, генерирана от разходите. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

2.15 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и приходи от операции в чуждестранна валута.

Финансовите разходи включват разходи за банкови такси и комисионни, както и разходи по операции в чуждестранна валута.

Приходите и разходите от лихви се признават в отчета за всеобхватния доход на база метода на ефективния лихвен процент.

2.16 Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефекта на текущите данъци и отсрочените данъци.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16 Данъци (Продължение)

Номиналната данъчна ставка за 2014 г. на данъка върху доходите е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

2.17 Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.17 Определяне на справедливите стойности (Продължение)

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

2.18 Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено в много малка степен на следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск
- Капиталов риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск (валутен и лихвен риск)

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горепосочените рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, както и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Капиталов риск

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяване на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвръщаемостта чрез оптимизиране на отношението на дълг към капитал.

Капиталовата структура на Дружеството към 31.12.2014 г. се състои от собствен капитал.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове. Дружеството няма други съществени задължения освен задълженията си към доставчици. Поради тази причина ръководството счита, че Дружеството е изложено на ликвиден риск в слаба степен.

Към 31.12.2014	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	По-малко от 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2 до 5 години	Повече от 5 години
Нетекущи задължения	*17*	*17*	-	*17*	-	-	-
Получени заеми	17	17	-	17	-	-	-
Текущи задължения	*2*	*2*	*2*	-	-	-	-
Задължения към доставчици	2	2	2	-	-	-	-
	19	**19**	**2**	**17**	**-**	**-**	**-**

Към 31.12.2013	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	По-малко от 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2 до 5 години	Повече от 5 години
Нетекущи задължения	*12*	*12*	-	-	*12*	-	-
Получени заеми	12	12	-	-	12	-	-
Текущи задължения	*3*	*3*	*3*	-	-	-	-
Задължения към доставчици	3	3	3	-	-	-	-
	15	**15**	**3**	**-**	**12**	**-**	**-**

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при който промяната на пазарни цени, като курс на чуждестранна валута и лихвени проценти може да окаже влияние върху доходите на Дружеството или върху стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е контролът върху експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск, тъй като осъществява валутни сделки основно в евро, а то е с фиксиран курс към българския лев.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Управление на финансовия риск (Продължение)

Лихвен риск

Финансовите инструменти които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са получените заеми. Ръководството на Дружеството счита, че то не е изложено на лихвен риск в резултат на колебанията на лихвените нива, тъй като лихвата по получения заем е фиксирана – 3 %.

3. ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Данък добавена стойност	1	1
ОБЩО	**1**	**1**

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Парични средства в банкови сметки	5	11
ОБЩО	**5**	**11**

5. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2014 г. капиталът на Дружеството е в размер на 1 хил. лв., разпределен в 1,000 дяла по 1 лева всеки. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Собек Трейдинг Корп. СА, Панама.

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Задължения към доставчици	2	3
ОБЩО	**2**	**3**

7. ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Приходи от продажба на алкохолни стоки	37	18
ОБЩО	**37**	**18**

8. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Балансова стойност на продадени алкохолни стоки	31	15
ОБЩО	**31**	**15**

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Счетоводни и юридически услуги	15	5
Разходи за наем на виртуален офис	1	1
ОБЩО	**16**	**6**

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Разходи за банкови такси	-	1
ОБЩО	**-**	**1**

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане размерът на корпоративния данък за 2014 г. е 10%.

Разходът за данъци от печалбата, в размер на 1 хил. лева, се формира както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Текущ разход за данък от печалбата	-	-
Актив/(пасив) по отсрочен данък	(1)	1
Текущ данък	**(1)**	**1**

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Отсрочените данъци в Отчета за всеобхватния доход:

	Годината, приключваща на 31.12.2014	За периода 30.05.2013-31.12.2013
Счетоводна печалба/(загуба)	(11)	(4)
Разходи за учредяване, признати за данъчни цели	-	(3)
Увеличения от временни разлики	1	-
Намаления от временни разлики	-	-
Облагаема печалба/(загуба)	(10)	(7)
Приход/(разход) за данък от печалбата по приложимата данъчна ставка от 10%	(1)	1
Текущ разход за данък от печалбата	-	-
Общо приходи/(разходи) за данъци	**(1)**	**1**

12. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица компанията – собственик, а именно Собек Трейдинг Корп. СА, Панама, нейните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства. Дружествата, контролирани от всички гореизброени лица също се смятат и третират като свързани лица.

За получения заем от Собек Трейдинг Корп. СА е начислена лихва в размер на 3% на годишна база за 2014 г. (2013 г. – 3%).

Към 31 декември 2014 г. Дружеството няма вземания от свързани лица.

Към 31 декември 2014 г. задълженията на Дружеството към свързани лица се състоят от:

Вид сделка	**Свързано лице**	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Задължения по получен заем	Собек Трейдинг Корп. СА	17	12
ОБЩО		**17**	**12**

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях или допълнителни оповестявания.