

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
Академика груп инвест ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Академика груп инвест ЕАД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 г., отчет за приходите и разходите, отчет за 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

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

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 отклонения 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 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 представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Параграф за обръщане на внимание

Към 31 декември 2012 г. е внесен 100 % от акционерния капитал на Дружеството. Както е оповестено в Пояснение 25 от индивидуалния финансов отчет обявеният размер на невнесен акционерен капитал в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е 37 500 лв. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Както е оповестено в Пояснение 32 в индивидуалния финансов отчет относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, което показва, че към 31 декември 2012 г. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 16 хил. лв., негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 18 хил. лв. Също така съгласно отчета за приходи и разходи през 2012 г. Дружество е реализирало Други приходи в размер на 1 хил. лв. и не е реализирало приходи от дейност като доставчик на платежни услуги или материални запаси. Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

17 юни 2013 г.


Делян Илиев
регистриран одитор
гр. Варна, 9000,
жк Трошево, бл. 7, вх. А ет. 4, ап. 26



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД

с адрес гр. Варна, местност Сотира 555 № 323, вх.А, ет. партер
и ЕИК:201792632

ЗА 2012 ГОДИНА

Ръководството на АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД ("Дружеството") представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД е предприятие, регистрирано през 2011 година. Регистрацията му е вписана в Агенцията по Вписванията - Търговски регистър на 18.11.2011г. с ЕИК 201792632. Седалището на дружеството е в гр.Варна, с.о. Сотира 555 №323, вх.А, ет.партер.

1 Управление

Към 31.12.2012 г. Съветът на директорите е в следния състав:

- 1.Малина Богомилова Симеонова - изпълнителен директор
- 2.Петя Пламенова Цанкова - член
- 3.Георги Павлов Георгиев - член

2 Основни дейност

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност извършване в страната и чужбина на следните дейности: производство и покупка на стоки с цел продажба; покупка на стоки или други вещи с цел тяхната препродажба в първоначален, преработен и обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; всякакъв вид проектиране и строителство; проектиране, строителство и експлоатация на студентски общежития; ремонтни и строително-монтажни работи; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване на имоти и имущество под наем; търговско представителство, посредничество и агентство; външен и вътрешен дизайн на сгради; инвестиции и експлоатация на недвижими имоти; външноикономическа дейност; транспортна дейност; провеждане на обучения, образователни дейности; провеждане на конференции; професионално обучение и преквалификация, провеждане на семинари, курсове и тренинги; комисионни, спедиционни и превозни сделки, консултантски, рекламни, информационни, програмни или други услуги.

През 2012 година Дружеството е реализирало 18 хил. лв. разходи от оперативна дейност. Разходи за външни услуги 9 хил.лв.; разходи за възнаграждения 9 хил. лв. Дружеството е реализирало финансови разходи 1 хил. лв. Реализираните приходи са в размер на 1 хил. лв.

3 Капитал

Основния капитал на дружеството към 31.12.2012 г. възлиза на 50 000 лв, разпределен в 5 000 броя поименни налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 10 лева. Капиталът към 31.12.2012 г. е напълно внесен.

Едноличен собственик на акционерния капитал е "Текатекс" ООД, Чуждестранно юридическо лице. Идентификация 295841, държава: Кипър.

Акционери	Брой акции	%
Текатекс ООД Кипър	5 000	100
Общо:	5 000	100

4 Клонова мрежа и дъщерни фирми

Дружеството няма клонова мрежа. Дружеството не притежава дъщерни дружества.

5 Информацията, изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон

През 2012 г. не са прехвърляни акции на дружеството от членовете на съвета.

Дружеството не притежава собствени акции към 31.12.2012 г.

Информация относно членовете на Съвета на директорите, относно юридически лица, в които притежават пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общо събрание или върху които имат контрол и относно участие в управителни и контролни органи и като прокуристи на юридически лица:

Към 31.12.2012 г., Малина Богомилова Симеонова не притежава повече от 25% от капитала на други дружества.

Към 31.12.2012 г., Малина Богомилова Симеонова участва в управителни органи на следните дружества:

Академика инвест АД с ЕИК:202271874

Към 31.12.2012 г., Малина Богомилова Симеонова не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Към 31.12.2012 г., Петя Пламенова Цанкова не притежава повече от 25% от капитала и не участва в управителни органи на други дружества.

Към 31.12.2012 г., Петя Пламенова Цанкова не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Към 31.12.2012 г., Георги Павлов Георгиев притежава повече от 25% от капитала на следните дружества:

Джи Петролиум ЕООД с ЕИК: 148150053

Геос ООД с ЕИК: 103818669

Към 31.12.2012 г., Георги Павлов Георгиев участва в управителни органи на следните дружества:

Джи Петролиум ЕООД с ЕИК: 148150053

Геос ООД с ЕИК: 103818669

Слънчеви лозя ММ ЕООД с ЕИК:200973505

Към 31.12.2012 г., Георги Павлов Георгиев не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

През 2012 г. членовете на Съвета на директорите не са получили възнаграждения, в качеството им на членове на съвета.

Дружеството не е сключвало договори по чл.240б ТЗ през годината.

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Текуща година Ст-ст	Предходна година Ст-ст	абс. стойност промяна	коэффициент	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	(16)	(1)	(15)	16.000	
Приходи от продажби	ПрП	1		1		
Разходи по дейността	РхД	18	1	17	18.000	
Собствен капитал	СК	53	49	4	1.082	
Пасиви	Пас	-	61	(61)	-	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАК	53	72	(19)	0.736	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	(2)	-	(2)	-	
Краткотрайни активи	КА	46	72	(26)	0.639	
Краткосрочни задължения	КЗ	-	61	(61)	-	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Текущи задължения	ТЗ	-	61	(61)	-	
Краткосрочни вземания	КВз	-	-	-	-	
Парични средства	П	46	72	(26)	0.639	
Показател за рентабилност						
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРП	(16.00)	-	-	-	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	(0.30)	(0.02)	(0.28)	14.792	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	-	(0.02)	-	-	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	(0.30)	(0.01)	(0.29)	21.736	ФР / СРАК
Показател за ефективност						
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.06	-	0.06	-	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	18.00	-	-	-	Разх / Прих
Показател за ликвидност						
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	-	1.18	-	-	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	-	1.18	-	-	(КА-МЗ) / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	-	1.18	-	-	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	-	1.18	-	-	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност						
Коефициент на фин. Автономност	КФА	-	0.80	-	-	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	-	1.24	(1.24)	-	Пас / СК

Източник: Финансови отчети на дружеството към 31.12.2012 г.

7 Основни рискове и несигурности. Управление на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

7.1 Валутен риск

Тъй като дружеството няма позиции в чуждестранна валута различна от еврото, то не е изложено на валутен риск. Евентуалното получаване на заеми, покупки и продажби деноминирани във валути, различни от лева и евро ще изложи дружеството на валутен риск. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

7.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2012 г. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

7.3 Ценови риск

Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

7.4 Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

7.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. Коефициента на абсолютна ликвидност потвърждава това.

8 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване.

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

9 Важни научни изследвания и разработки

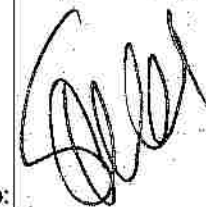
През отчетната година дружеството не е извършвало действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

10 Вероятно бъдещо развитие на предприятието/Основни предизвикателства пред дейността на Дружеството през 2013 г.

Ръководството се надява през 2013 г. дружеството да започне да осъществява дейностите, за които е създадено въпреки финансовата криза и свитото банково кредитиране.

Дата: 21 февруари 2013 г.
гр. Варна

Изпълнителен директор:



Малина Симеонова

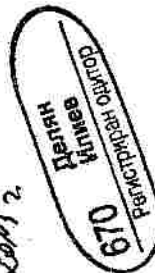


СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Академика Инвест Груп ЕАД
ЕИН 201792632 към 31 декември 2012 г.

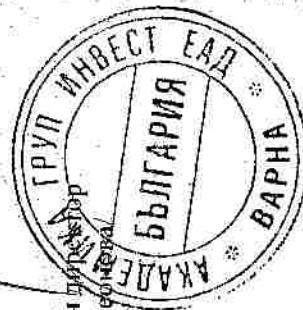
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Преходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Преходна година
а	1	2	в	1	2
Записан, но не внесен капитал		38	Собствен капитал		
Нетекущи (български) активи			Записан капитал	50	50
Дълготрайни материални активи			Резерви		
Предост аванси и ДМА в процес на изгражд.	5		Други резерви	20	
Общо за група:	5		Общо за група:	20	
Отсрочени данъци			Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
	2		- непокрита загуба	(1)	
Общо за раздел:	7		Общо за група:	11	
Текущи (краткотрайни) активи			Текуща печалба (загуба)	(16)	(1)
Нарични средства, в т. ч.:	46	72	Общо за раздел:	53	49
- в брой	39	34	Задължения		
- в безсрочни сметки (депозити)	7	38	Други задължения, в т. ч.:		
Общо за група:	46	72	до 1 година	61	61
Общо за раздел:	46	72	- към персонала, в т. ч.:		1
			до 1 година		1
			Общо за раздел, в т. ч.:	61	61
			до 1 година		61
СУМА НА АКТИВА	53	110	СУМА НА ПАСИВА	53	110

Дата на съставяне: 21.02.2013

Делев
регистрацион одитор
/Делян Илиев/
Дата: 17.02.2013 г.



Геоф
изпълнителен директор
/Малина Симеонова/
Съставител:
Красен Георгиев/

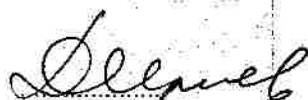


ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Академика Инвест Груп ЕАД
ЕИН 201792632 към 31 декември 2012 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	9		4. Други приходи, в т. ч.:	1	
б) платени услуги	9		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1	
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	9		8. Загуба от обичайна дейност	18	1
а) разходи за възнаграждения	8		1. Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1	
б) разходи за осигуровки, в т. ч.	1		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	18	1
Общо разходи за оперативна дейност	18	1			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	1				
Общо финансови разходи (6 + 7)	1				
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	19	1			
11. Разходи за данъци от печалбата	(2)		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	16	1
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	17	1	Всичко (Общо приходи + 11)	17	1

Дата на съставяне: 21.02.2013


регистриран одитор
/Делян Илиев/
дата: 17. 6. 2013г.




съставител:
/Красен Георгиев/


изпълнителен директор
/Малина Симеонова/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Академика Инвест Груп ЕАД

31 декември 2012 г.

ЕИН 201792632

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	платящи	нетен поток	постъпл.	платящи	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	9	(8)			
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		10	(10)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	1	19	(18)			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		5	(5)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр. придобиване на ценни книжа	38		38	12		12
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	20		20			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		60	(60)	60		60
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		1	(1)			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	58	61	(3)	72		72
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	59	85	(26)	72		72
Д. Парични средства в началото на периода			72			
Е. Парични средства в края на периода			46			72

Дата:

21.02.2013

Делян Илиев

регистриран одитор

/Делян Илиев/

дата: 17.6.2013г.



Красен Георгиев

отговорител:

Красен Георгиев

Малина Симеонова

изпълнителен директор

Малина Симеонова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Академика Инвест Груп ЕАД

(хил. лв.)

31 декември 2012 г.

ЕИН 201792632

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	РЕЗЕРВИ	фин. резултат	текуща	ОБЩО
		други резерви	непокрита загуба	печалба / загуба	
	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	50			(1)	49
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50			(1)	49
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:		20			20
--- увеличения		20			20
4. Финансов резултат за текущия период				(16)	(16)
5. Прехвърляне печалба от предходна година			(1)	1	
6. Салдо към края на отчетния период	50	20	(1)	(16)	53
7. Собствен капитал към края на отчетния период	50	20	(1)	(16)	53

Дата: 21.02.2013

Делян Идиев

регистриран одитор

/Делян Идиев/

дата: 17.6.2013г.

Красен Георгиев

съставител:

Красен Георгиев/

Малина Симеонова

изпълнителен директор

/Малина Симеонова/



Академика Инвест Груп ЕАД

ЕИК 201792632

Справка за нетекучите (дълготрайните) активи към 31 декември 2012 г.

(хил.лв.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Базисова стойност в края на периода (7 = 14)
	Отчеглена стойност на дълготрайните активи							Последваща оценка							
	премислен, стойност							премислен, стойност							
	в началото	постъпи	излезли	в края пер	увелич.	намалел	изменен	в началото	увелич.	отписана	в края пер	увелич.	намалел	изменен	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ГПП и др.															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер. активи изгр.															
Обща сума I:															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи															
2. Сгради															
3. Машини, производствено оборудване и апаратура															
4. Транспортни средства															
5. Съоръжения и други															
6. Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.	5		5			5								5	
Обща сума II:	5		5			5								5	
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени земи на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени земи, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции по номинална стойност															
Обща сума III:															
IV. ОТСРЪЧЕНИ ДАНИИ															
	2		2			2								2	
Обща сума IV:	2		2			2								2	
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):	7		7			7								7	

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.



дата: 21.02.2013 г.

Съставил:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА „АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ“ ЕАД
с адрес гр. Варна, местност Сотира 555 №323, вх.А, ет.партер
ЕИК: 201792632
за 2012 г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правен статут

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД (Дружеството) е регистрирано през 2011г. Регистрацията му е вписана в Агенцията по Вписванията – Търговски регистър на 18.11.2011г. с ЕИК 201792632. Седалището на дружеството е в гр. Варна, с.о. Сотира 555, №323, вх.А, ет. Партер

Едноличен собственик на акционерния капитал на дружеството е „Текатекс“ ООД (TNEKATEX LTD) – чуждестранно юридическо лице с държава на регистрация Кипър (100%).

Предмет на дейност

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност извършване в страната и чужбина на следните дейности: производство и покупка на стоки с цел продажба; покупка на стоки или други вещи с цел тяхната препродажба в първоначален, преработен и обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; всякакъв вид проектиране и строителство; проектиране, строителство и експлоатация на студентски общежития; ремонтни и строително-монтажни работи; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване на имоти и имущество под наем; търговско представителство, посредничество и агентство; външен и вътрешен дизайн на сгради; инвестиции и експлоатация на недвижими имоти; външноикономическа дейност; транспортна дейност; провеждане на обучения, образователни дейности; провеждане на конференции; професионално обучение и преквалификация, провеждане на семинари, курсове и тренинги; комисионни, спедиционни и превозни сделки, консултантски, рекламни, информационни, програмни или други услуги.

II. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4 Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото

законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5 Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6 Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;

- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7 Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8 Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11 Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12 Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13 Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят. Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

- 14 Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – няма такива
- 15 Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – няма такива
- 16 Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – няма парични позиции в чуждестранна валута
- 17 Издадени от предприятието ценни книжа – 5 000 броя поименни акции с номинална стойност 10 лв.
- 18 Средносписъчен брой на персонала по категории:
- | | |
|----------------------|---------------------|
| Категория персонал | Средносписъчен брой |
| Управленски персонал | 1 |
- Сума на изплатеното възнаграждение на управленския персонал 8 хил.лв.
- 19 Дружеството е дъщерно дружество на – Текатекс ООД, Кипър.
- 20 Брой и номинална стойност на акциите по класове – 5 000 броя поименни акции с номинална стойност от по 10 лв.
- 21 Брой и номинална стойност на записаните акции през годината – няма такива

IV. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

22 Дълготрайни материални активи

	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	5	хил. лв.

23 Отсрочени данъци

	31.12.2012 г.	хил. лв.	31.12.2011 г.	хил. лв.
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
<i>Салдо в началото на периода</i>				
Данъчни загуби за пренасяне	1	-	-	-
Неизплатени доходи на ФЛ към 31.12	1	-	-	-
Общо	2	-	-	-
<i>Признати през периода</i>				
Данъчни загуби за пренасяне	18	2	1	-
Неизплатени доходи на ФЛ към 31.12	1	-	1	-
Общо	20	2	2	-
<i>Обратно проявление през периода</i>				
Данъчни загуби за пренасяне	-	-	-	-

Неизплатени доходи на ФЛ към 31.12	1	-	-	-
Общо	1	-	-	-
<i>Салдо в края на периода</i>				
Данъчни загуби за пренасяне	19	2	1	-
Неизплатени доходи на ФЛ към 31.12	1	-	1	-
Общо	20	2	2	-

24 Парични средства

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Парични средства в лева	46	72
Общо	46	72

25 Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството към 31 Декември 2012 г. възлиза на 50 000 лв. като се състои от 5 000 поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лева на акция. Към 31 Декември 2012 г. капитала на дружеството е напълно внесен.

Акционерите в Дружеството са:

Акционери	2012 г. Брой дялове	2012 г. %	2011 г. Брой дялове	2011 г. %
Текатекс ООД	5 000	100	5 000	100
Общо:	5 000	100	5 000	100

Към 31 декември 2012 г. е внесен 100 % от акционерния капитал на Дружеството. Обявеният размер на невнесен акционерен капитал в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е 37 500 лв.

26 Сделки със свързани лица

През годината са извършени сделки със следните свързани лица
Малина Симеонова – Ключов управленски персонал

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2012 г.		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.	
	2012 г.	2011 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Възнаграждение по договор за управление	8	1	-	-	-	1
Общо:	8	1	-	-	-	1

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

27 Разходи за външни услуги

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Консултантски услуги	8	-
Одит	1	-
Общо	9	-

28 Разходи за персонала

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
възнаграждения по договор за управление	8	1
осигуровки по договор за управление	1	-
Общо	9	1

29 Разходи за лихви и други финансови разходи

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
банкови такси	1	-
Общо	1	-

30 Други приходи

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
други приходи	1	-
Общо	1	-

31 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

31.1 Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите ще се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

31.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2012 г. всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

31.3 Ценови риск

Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

31.4 Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

35.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове.

32 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2012 г. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 16 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 18 хил. лв.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

33 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Финансовият отчет е одобрен с Решение на Общото събрание на Съвета на директорите на дружеството с Протокол от 21 Февруари 2013 г.

Дата: 21 Февруари 2013 г.

Ръководител:

/Малина Симеонова/

Съставител:

/Красен Георгиев/

