

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД
с адрес гр. Варна, ул. Карамфил №35, вх.А, ет.7, ап.21
и ЕИК:201792632
ЗА 2014 ГОДИНА

Ръководството на АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД ("Дружеството") представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД 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, ул. Карамфил №35, вх.А, ет.7, ап.21.

1. Управление

Към 31.12.2014 г. Съветът на директорите е в следния състав:

1. Малина Богомилова Симеонова - изпълнителен директор и член на СД
2. Александър Славчев Неделчев - председател и член на СД
3. Георги Павлов Георгиев - член на СД

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.

3. Капитал

Акционерният капитал на Дружеството към 31.12.2014 г. възлиза на 50 000 лв. като се състои от 1 500 броя поименни привилегирани акции от клас А с номинална стойност 10 лева на акция и 3 500 броя поименни обикновени акции от клас Б с номинална стойност в размер на 10 лева.

Допълнителните права, които дават привилегированите акции са:

- право на гарантиран дивидент и ликвидационен дял, независимо от решението на ОСА за разпределяне на печалбата.
- ексклузивно право да номинира и избере не по-малко от две лица за членове на Съвета на директорите, както и ексклузивното право да номинира кандидат/и за поста изпълнителен/и директор/и, лично или чрез свой представител в Съвета на директорите при условията на чл.69 б. а) и б) от Устава.

Към 31.12.2014 г. капитала на дружеството е напълно внесен.

Акционерите в Дружеството са:

Акционери	Брой акции	Вид/Клас	%
Малина Богомилова Симеонова	1 500	привилегировани поименни от клас А	30
Александър Славчев Неделчев	3 500	обикновени поименни от клас Б	70
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 2014г. Александър Славчев Неделчев придобива 3 500 броя обикновени поименни акции, а Малина Богомилова Симеонова придобива 1 500 броя привилегировани поименни акции. Към 31.12.2014г. членовете на Съвета на директорите не са прехвърляли притежаваните от тях акции.

Дружеството не притежава собствени акции към 31.12.2014г. и не е придобивало и прехвърляло собствени акции през 2014 година.

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 31.12.2014г., Малина Богомилова Симеонова не притежава повече от 25% от капитала на други дружества.

Към 31.12.2014г., Малина Богомилова Симеонова не участва в управителни органи на други дружества.

Към 31.12.2014г., Малина Богомилова Симеонова не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Към 31.12.2014г., Александър Славчев Неделчев не притежава повече от 25% от капитала и не участва в управителни органи на други дружества.

Към 31.12.2014г., Александър Славчев Неделчев не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Към 31.12.2014г., Георги Павлов Георгиев притежава повече от 25% от капитала на следните дружества:

Джи Петролиум ЕООД с ЕИК: 148150053

Към 31.12.2014г., Георги Павлов Георгиев участва в управителни органи на следните дружества:

Джи Петролиум ЕООД с ЕИК: 148150053

Към 31.12.2014г., Георги Павлов Георгиев не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

През 2014г. 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.

6. Финансово състояние

хил. лв.

№	Показатели	2014г.	2013г.
1	Текуща печалба (загуба)	(40)	(12)
2	Нетни приходи от продажби	15	0
3	Собствен капитал	1	41
4	Задължения (краткосрочни и дългосрочни)	257	177
5	Обща сума на активите	258	218
6	Приходи	16	0
7	Разходи	61	13
8	Текущи (краткотрайни) активи	4	73
9	Краткосрочни задължения	92	0
10	Краткосрочни вземания	1	26
11	Парични средства	0	44

№	Показатели	2014г.	2013г.
Ликвидност			
1	Коефициент на абсолютна ликвидност	0	-
Финансова автономност			
2	Коефициент на финансова автономност	0,004	0,23
3	Коефициент на задлъжнялост	257	4,32

Източник: Годишен финансов отчет на дружеството към 31.12.2014г.

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 2014 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 се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на текущите си задължения в договорените срокове.

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 2015г.

Ръководството се надява, че през 2015 г. дружеството ще продължи да осъществява дейностите, за които е създадено, постигайки увеличаване на финансовите си резултати въпреки финансовата криза и свитото банково кредитиране.

Дата: 17.03.2015г.
гр. Варна

Изпълнителен директор:

/Малина Симеонова/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Акционерите
НА „АКАДЕМИКА ГРУП
ИНВЕСТ” АД
гр. ВАРНА

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ” АД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2014г., 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

2. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за 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 на грешка.

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

4. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

5. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или 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 предприятието. 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 в индивидуалния финансов отчет.

6. Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

7. Дружеството е реализирало отрицателен финансов резултат (загуби) за последните две календарни години както следва: 12 хил. лв. за 2013г. и 40 хил.лв. за 2014 година. Към 31.12.2014г. собствения капитал е нулева величина. Текущите пасиви превишават текущите активи с 91 хил. лв., при превишение на текущите активи над текущите пасиви с 70 хил. лв. през 2013 година. Наличието на такава тенденция, показва съществуването на несигурност, която може да породви съмнение относно възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие (бележка 44 от "Приложение към годишния финансов отчет"). От направена преценка не се вижда начините и действията, които биха извели предприятието от губещо в печелившо. Няма декларирано желание от акционерите за финансиране на дружеството с цел подобряване на съотношението между собствен и привлечен капитал. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно възможността на акционерите за адекватно финансиране на дейността и предприемане на действия за подобряване на резултатите от финансовата му дейност. Ние не получихме в разумна степен на сигурност потвърждение за способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Квалифицирано мнение

8. По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграфа "База за квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, **финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2014г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети в България.**

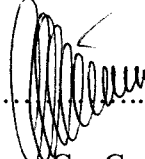
ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

9. Съгласно изискванията на чл.38 ал.4 Закона за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството, съответства във всички аспекти на финансовата информация, съдържаща се в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31.12.2014 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

- Варна -

10.06.2015 год.

Регистриран одитор:

 0399 Светослав Станислав
Регистриран одитор

/д.е.с. Св. Станиславов/

ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД**
гр. Варна, ул. Карамфил 35, вх. А, ет. 7, ап. 21
ЕИК: 201792632
към 31.12.2014 г.

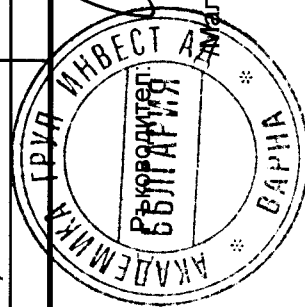
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележки	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		Бележки
	Текуща година	Предходна година				Текуща година	Предходна година	
А. Разходи	1	2		Б. Приходи		1	2	
а				А				
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	29	1		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		15	0	
а) суровини и материали	6		31	в) услуги		15		35
б) външни услуги	23	1	32	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		15	0	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	10	33	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1		36
а) разходи за възнаграждения	12	9		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		1	0	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	1						
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	43	11						
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	18	2	34					
Общо финансови разходи (6 + 7)	18	2						
Всичко разходи от обичайната дейност:	61	13						
8. Печалба от обичайна дейност	0	0		Всичко приходи от обичайната дейност:		16	0	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	61	13		8. Загуба от обичайна дейност		45	13	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		16	0	
11. Разходи за данъци от печалбата	-5	-1		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		45	13	
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		40	12	
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	56	12		ВСИЧКО (Общо приходи + 11)		56	12	

Дата на съставяне: 17.03.2015 г.
Издаден доклад от: рег. одитор Светослав
Станиславов с дата: 10.06.2015 г.

Съставител:

Светослав
Станиславов
Регистриран одитор

/Красен Георгиев/



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД
 гр. Варна, ул. Карамфил 35, вх. А, ет. 7, ап. 21
 ЕИК: 201792632
 към 31.12.2014 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период				Предходен период			
	постъпления		плащания		постъпления		плащания	
	1	2	3	4	5	6	7	8
а								
А. Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21	44	(23)		29	(29)		
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11	(11)		11	(11)		
Платени и възстановени други данъци	48		48					
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	69	55	14	0	40	(40)		
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		104	(104)		137	(137)		
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	104	(104)	0	137	(137)		
В. Парични потоци от финансова дейност								
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	93	46	47	175		175		
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	(1)					
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	93	47	46	175	0	175		
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	162	206	(44)	175	177	(2)		
Д. Парични средства в началото на периода			44			46		
Е. Парични средства в края на периода			0			44		

Дата на съставяне: 17.03.2015 г.

Издаден доклад от: рег. одитор Светослав Станиславов

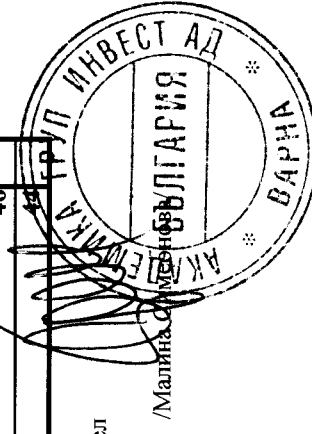
с дата: 10.06.2015 г.

Съставител:

/Красен Георгиев/

Ръководител

/Малина Стойнова/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД

гр. Варна, ул. Карамфил 35, вх. А, ет. 7, ап. 21

ЕИК: 201792632

към 31.12.2014 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Незапределена печалба	Непокрита загуба					
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1. Салдо в началото на отчетния период	50						3			(12)	41			
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	0	0	0	0	0	3	0	0	(12)	41			
6. Финансов резултат за текущия период										(40)	(40)			
8. Покриване на загуба							(3)		(10)	12	(1)			
11. Салдо към края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(10)	(40)	0			
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	50	0	0	0	0	0	0	0	(10)	(40)	0			

Дата на съставяне: 17.03.2015 г.

Издаден доклад от: рег. одитор Светослав
Станиславов с дата: 10.06.2015 г.

Светослав
Станиславов
Регистриран одитор

Съставител:

Ръководител:

/Красен Георгиев/

/Малина Симеонова/



Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
на АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД

към 31.12.2014 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

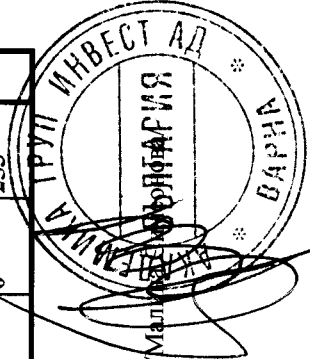
ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)		Преоценена стойност в края на периода (7-14)	
		В началото на периода	на постъпители през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	Бележка
а		1	2	3	4	5	6	ю	8	9	10	11	12	13	14	15	16
II. Дълготрайни материални активи																	
3.	Съоръжения и други	0	3		3			3				0		0		3	
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	142	228	128	242			242				0		0		242	
	Общо за група III	142	231	128	245	0	0	245	0	0	0	0	0	0		245	
IV.	Отсрочени данъци	3	5		8			8				0		0		8	
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	145	236	128	253	0	0	253	0	0	0	0	0	0		253	

Дата на съставяне: 17.03.2015 г.

Съставител:

Ръководител:


/Красен Георгиев/



ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
„АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ“ АД
с адрес гр. Варна, ул. Карамфил №35, вх. А, ет.7, ап.21
ЕИК: 201792632
за 2014г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правен статут

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ АД (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, ул. Карамфил №35, вх. А, ет.7, ап.21

Акционерният капитал на дружеството е собственост на Александър Славчев Неделчев (70%) и Малина Богомилова Симеонова (30%).

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 следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение № 1 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 не разпределените 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 реализуема 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 не дължимо; отписва се само не дължимата 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. Не внесен 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 – не разпределените 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 – 27 хил. лв.

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. Предприятия, в които дружеството притежава 20 на сто или повече от капитала им - Дружеството не притежава дялове или акции в други предприятия

18. Предприятия, в които дружеството е неограничено отговорен съдружник - Дружеството не участва в предприятия като неограничено отговорен съдружник

19. Издадени от предприятието ценни книжа – няма такива през отчетния период

20. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1

21. Дружеството не е предоставяло аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.

22. Брой и номинална стойност на акциите по класове:

– 1500 броя поименни привилегирани акции с право на глас, гарантиран дивидент и ликвидационен дял от клас А с номинална стойност от по 10лв.

– 3500 броя поименни обикновени акции с право на глас, дивидент и ликвидационен дял от клас Б с номинална стойност от по 10лв.

23. Брой и номинална стойност на записаните акции през годината – няма такива

24. Дружеството не е предприятие от група.

25. Дружеството няма задължения представени в счетоводния баланс, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

26. Дружеството няма задължения представени в счетоводния баланс, за които да са представени обезпечения.

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

27. Дълготрайни нематериални активи – няма такива

28. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):		
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	246	142
Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда		

собственост.		
Балансова стойност на дълготрайни материални активи, които временно са извадени от употреба.		
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		

29. Отсрочени данъци

	31.12.2014г.	хил. лв.
	Временна разлика	Данъчен ефект
<i>Салдо в началото на периода</i>		
Данъчни загуби за пренасяне	31	3
Непризнати разходи за лихви	2	-
Общо	33	3
<i>Признати през периода</i>		
Данъчни загуби за пренасяне	27	3
Непризнати разходи за лихви	3	-
Неизплатени доходи на ФЛ към 31.12	16	2
Общо	46	5
<i>Обратно проявление през периода</i>		
Общо	-	-
<i>Салдо в края на периода</i>		
Данъчни загуби за пренасяне	58	6
Непризнати разходи за лихви	3	-
Неизплатени доходи на ФЛ към 31.12	18	2
Общо	79	8

30. Материални запаси – няма такива

31. Търговски вземания

	хил. лв.	
Наименование	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Вземания от клиенти	3	3
Вземания по предоставени аванси		
Вземания от предприятия от групата:		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		

- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми		
Други вземания:	1	26
- вземания по предоставени заеми		
- съдебни и присъдени вземания		
- вземания по липси и начети		
- данъци за възстановяване	1	26
Общо	4	29

32. Парични средства

Хил. лв.

Наименование	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Парични средства в лева	-	44
Парични средства в чуждестранна валута	-	-
Общо	-	44

33. Основен капитал

Акционерният капитал на Дружеството към 31.12.2014г. възлиза на 50 000 лв. като се състои от 1 500 броя поименни привилегировани акции от клас А с номинална стойност 10 лева на акция и 3 500 броя поименни обикновени акции от клас Б с номинална стойност в размер на 10 лева.

Допълнителните права, които дават привилегированите акции са:

- право на гарантиран дивидент и ликвидационен дял, независимо от решението на ОСА за разпределяне на печалбата.
- ексклузивно право да номинира и избере не по-малко от две лица за членове на Съвета на директорите, както и ексклузивното право да номинира кандидат/и за поста изпълнителен/и директор/и, лично или чрез свой представител в Съвета на директорите при условията на чл.69 букви а) и б) от Устава.

Към 31.12.2014г. капитала на дружеството е напълно внесен.

Акционерите в Дружеството са:

	2014г.		2014г.	2013г.		2013г.
Акционери	Брой акции		%	Брой акции		%
	обикновени	привилегировани		обикновени	привилегировани	
Александър Неделчев	3500		70	3500		70
Малина Симеонова		1500	30		1500	30
Общо:	3500	1500	100	5000	1500	100

34. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2014г.		Неуреден разчет към 31.12.2013г.	
	2014г.	2013г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Получен заем	8	175		157		175
Лихви по заем	14	2		15		2
Свързано лице Александър Неделчев	22	177		172		177
Получен заем	5			5		
Лихви по заем						
Свързано лице Малина Симеонова	5			5		
Възнаграждение по договор за управление -в т.ч. свързано лице Малина Симеонова	9	9		1		
	9	9		1		
Общо:				178		177

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

35. Текущи данъчни задължения – няма такива

36. Разходи за суровини и материали

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Ел.енергия	5	-
Други	1	-
Общо	6	-

37. Разходи за външни услуги

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Наем на ДМА	13	
Ремонт	9	
Одит	1	1
Общо	23	1

38. Разходи за персонала

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
възнаграждения по договор за управление	9	9
осигуровки по договор за управление	1	1
Общо	10	10

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
възнаграждения по трудов договор	3	-
осигуровки по трудов договор	1	-
Общо	4	-

39. Разходи за лихви и други финансови разходи

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
разходи за лихви	18	2
Общо	18	2

40. Нетни приходи от продажби

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
приходи от услуги	15	-
Общо	15	-

41. Други лихви и финансови приходи

Наименование	Хил. лв.	
	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
приходи от лихви	1	-
Общо	1	-

42. 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.

42.1 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 Евро.

42.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2014г. всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

42.3 Ценови риск

Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

42.4 Кредитен риск

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

42.5 Ликвиден риск

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

43. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности – няма такива

44. Действащо предприятие

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

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка за 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 2014 година не е реализирало положителен финансов резултат.

При изготвяне 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.

Ръководството на Дружеството продължава да работи за извеждането на фирмата от неблагоприятните икономически условия и не смята да преустановява дейност.

45. 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 Съвета на директорите на Дружеството с протокол от 17.03.2015 година.

Дата: 17.03.2015г.

Ръководител:

/Малина Симеонова/

Съставител:

/Красен Георгиев/

