

ФИНЕКС АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината приключваща на 31 декември 2014

Съдържание:

Финансов отчет.....	3 Стр.
Бележки към финансовият отчет.....	8 Стр.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ФИНЕКС АД

БАЛАНС ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Бележки	31 декември 2014 ХИЛ. ЛВ	31 декември 2013 ХИЛ. ЛВ
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества	4	344	344
Сума на нетекущите активи		344	344
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	1	-
Парични средства	7	1	2
Сума на текущите активи		2	2
СУМА НА АКТИВИТЕ		346	346
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		50	50
Печалба (загуба) от минали периоди		256	255
Печалба (загуба) от текущият период		13	1
Сума на собствен капитал	8	319	306
Текущи пасиви			
Други текущи пасиви	5	27	40 [*]
Сума на текущите пасиви		27	40
СУМА НА ПАСИВИТЕ		346	346


Антони Антонов
Изпълнителен Директор




Главен Счетоводител
Маргарита Каразапряннова

Дата: 20.01.2015 г.

Заверил: ДЕС Мария Димитрова


0262 Мария
Димитрова
Регистриран одитор

Тези част от ГФО е одобрена от Управителя на дружеството на 27.01.2015 г.

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

ФИНЕКС АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Бележки	31 декември 2014 хил. лв	31 декември 2013 хил. лв
Приходи	9	20	2
Разходи за персонал	10	(5)	-
Други разходи	10	(1)	(1)
Общо разходи за дейността		(6)	(1)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		14	1
Разход за данък	11	(1)	-
Нетна печалба (загуба) за периода		13	1
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		13	1


Антони Антонов
Изпълнителен Директор




Главен Счетоводител
Маргарита Каразапрянова

Дата: 20.01.2015 г.

Заверил: ДЕС Мария Димитрова



Тези част от ГФО е одобрена от Управителя на дружеството на 27.01.2015 г.

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

ФИНЕКС АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

Бележки	31 декември 2014 хил. лв.	31 декември 2013 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	4	-
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения, нетно	(5)	-
Други парични потоци, нетно	-	(1)
Нетни парични потоци от основната дейност	(1)	(1)
<hr/>		
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода	(1)	(1)
Парични средства в началото на периода	2	3
Парични средства в края на периода	1	2

Антони Антонов
Изпълнителен Директор



Главен Счетоводител
Маргарита Каразапryanова

Дата: 20.01.2015 г.

Заверил: ДЕС Мария Димитрова



Тези част от ГФО е одобрена от Управителя на дружеството на 27.01.2015 г.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките,
представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

ФИНЕКС АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

	Основен капитал хил.лв.	Натрупана печалба (загуба) хил. лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2013 година	50	255	305
Финансов резултат за текущия период		1	1
Салдо на 31 декември 2013 година	50	256	306
Финансов резултат за текущия период		13	13
Салдо на 31 декември 2014 година	50	269	319


Антони Антонов
Изпълнителен Директор




Главен Счетоводител
Маргарита Каразапрянова

Дата: 20.01.2015 г.

Заверил: ДЕС Мария Димитрова



Тези част от ГФО е одобрена от Управителя на дружеството на 27.01.2015 г.

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

ФИНЕКС АД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014

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

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 ДЕКЕМВРИ 2014 ГОДИНА

1. Правен статут на Дружеството

ФИНЕКС АД (Дружеството) е регистрирано първоначално като Дружество с ограничена отговорност от Софийски градски съд през 1992 година. През 2002 година е регистрирано увеличение на капитала на Дружеството с ограничена отговорност на 50 хил.лв и съответно е извършена преобразуване в Акционерно дружество. Основен акционер до месец Юни 2005 е Петрол Холдинг АД с 51% от акциите на Дружеството. С решение №7 от 25 юли 2005 година на Софийски градски съд, е извършена пререгистрация на Дружеството поради промяна в собствеността – 100% от акциите са собственост на пет физически лица.

2. База за съставяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

Финансовият отчет на КЗУ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2014 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в

стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замени изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт предвижда три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Методология на определяне на обезценката; и фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането.

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно

предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единства база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност да разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи). Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;

- Годишни подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

- Годишни подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

- Годишни подобрения в МСФО цикъл 2012 – 2014 г. (издадени месец септември 2014 г.)
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – *относно налози от страна на правителството*. Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

2.3 Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 Януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчетането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периодът в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2014 и 2013 са оценени в настоящият отчет по заключителният курс на БНБ.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвянето на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството към датата на изготвянето на финансовият отчет.

2.6 Дъщерни дружества

До месец Септември 2007 година, Дружеството притежава пряко 77% от акциите с право на глас на Контролно Заваръчни Устройства/КЗУ/ АД гр.София, придобити в резултат на приватизационна сделка през 2001 година. От месец Октомври 2007 година, Финекс АД притежава 94.69% от акциите с право на глас в КЗУ АД. Настоящият финансов отчет не представлява консолидиран отчет по смисъла на чл.37, ал.(2) от Закона за счетоводството.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1 Дългосрочни финансови инструменти

Като дългосрочни финансови инструменти към 31 декември 2014 година, са представени инвестиции в дъщерни предприятия. В съответствие с МСС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия, участията в капитала на дъщерните предприятия са представени по себестойност, коригирани с евентуална загуба от обезценка.

3.2 Краткосрочни финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, вземания и задължения.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, единствено когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

3.2.1 Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания са представени по амортизираната им стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост.

3.2.2 Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.2.3 Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения са оценени по тяхната амортизирана стойност.

3.2.4 Заеми

Заемите първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават за разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.2.5 Оценка и управление на риска

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са предимно получените търговски заеми. Тъй като договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над Основният Лихвен Процент (ОЛП), Дружеството не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

3.3 Данък върху дохода

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовият отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

3.4 Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективният лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

3.5 Разходи по заеми

Разходите по заеми са лихвите и други разходи, понесени от Дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. При отчетането на разходите по заеми Дружеството прилага препоръчителния подход на МСС 23 Разходи по заеми.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

Като дългосрочни финансови активи е предоставена инвестицията в дъщерното дружество КЗУ АД, придобито през 2001 година в резултат на приватизационна сделка.

5. Краткосрочни задължения

	31 декември 2014г. хил.лв.	31 Декември 2013г. хил.лв.
Други задължения	27	40
Общо	<u>27</u>	<u>40</u>

6. Краткосрочни вземания

	31 декември 2014г. хил.лв.	31 Декември 2013г. хил.лв.
Вземания от участие в управителен съвет	1	-
Общо	<u>1</u>	<u>-</u>

7. Парични средства

	31 декември 2014г. хил.лв.	31 Декември 2013г. хил.лв.
Парични средства по банкови сметки	1	2
Общо	<u>1</u>	<u>2</u>

8. Собствен капитал

Акционерният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 50 хил.лв. и е разпределен в 1000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 50 лева.

	31 декември 2014г.	31 Декември 2013г.
	хил.лв.	хил.лв.
Акционерен капитал	50	50
Печалба (загуба) от минали периоди	256	255
Печалба (загуба) от текущият период	13	1
Общо	<u>319</u>	<u>306</u>

9. Приходи

	31 декември 2014г.	31 Декември 2013г.
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на услуги	6	2
Общо	<u>6</u>	<u>2</u>

10. Разходи

	31 декември 2014г.	31 Декември 2013г.
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за възнаграждения на управителни органи	5	-
Други	1	1
Общо	<u>6</u>	<u>1</u>

11. Данъчно облагане

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящият финансов отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративният данък върху печалбата в размер на 10%.

Отчетната финансова година Дружеството приключва на печалба върху която се дължи корпоративен данък.

	31 декември 2014г.	31 Декември 2013г.
	хил.лв.	хил.лв.
Текущ данък върху печалбата	1	-
Общо	1	=

12. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетният период са осъществявани сделки със следните свързани лица:

- КЗУ АД – дъщерно дружество

Осъществяваните сделки се отнасят главно до възнаграждение за участие в УС.

По сделките няма необичайни условия и отклонения.

13. Приложение на принципа на действащото предприятие

Финансовите отчети на Дружеството към 31 Декември 2014 година са изготвени на базата на принципа на действащо предприятие. Въпреки, че краткосрочните пасиви на Дружеството превишават краткосрочните активи, ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез самофинансиране, повишаване на ефективността от дейността и финансова подкрепа от своите собственици в случай на необходимост.



 Антони Антонов
 Изпълнителен Директор





 Главен Счетоводител
 Маргарита Каразапряннова

Дата: 20.01.2014 г.