

Grant Thornton

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

МИ-22 ЕООД

31 декември 2014 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5

1. Обща информация
2. Счетоводна политика
3. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
4. Отсрочени данъци
5. Търговски вземания
6. Парични средства
7. Собствен капитал
8. Задължения към доставчици
9. Други задължения
10. Разходи за материали
11. Разходи за външни услуги
12. Други разходи
13. Финансови разходи
14. Разходи за данъци от печалбата
15. Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск
16. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет
17. Одобрение на годишния финансов отчет

Годишен доклад за дейността

Дружество „МИ-22" ЕООД е регистрирано с ф.д.1206/2007 г. на СГС- Булстат 175219541. Седалище и адрес на управление: гр.София, община Средец, ул. „Княз Александър Батенберг". Дружеството се представлява и управлява от Владимир Георгиев Попов.

Капиталът на Дружеството е 5 хил. лв. и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Номиналната стойност на един дял е 100 лв., а броят на дяловете - 50 бр.

На 14.09.2009 г. „Блясък" ЕООД купува притежаваните от Владимир Георгиев Попов 50/петдесет/дружествени дяла по 100/сто/лева всеки от капитала на „МИ-22" ЕООД, за сумата от 5 000/пет хиляди/лева и става едноличен собственик на капитала.

Дружеството има предмет на дейност: Извършване на охранителна дейност, изразяваща се в лична охрана на физически лица, охрана на имущество на физически или юридически лица, охрана на мероприятия, охрана на ценни пратки и товари, самоохрана, експлоатация и покупко-продажба на сигнално-охранителна техника, системи за предупреждение и охрана, блокиране и изолиране на помещения и райони след разрешение, покупка на стоки и вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, производство на стоки с цел продажба, спортни услуги и игри, всякаква друга дейност, която не е забранена от закона.

Дружеството изготвя своя годишен финансов отчет въз основа на приложимите НСФОМСП, като определя формата и съдържанието на финансовите си отчети съобразно спецификата на дейността и решенията на ръководството, при спазване на основните счетоводни принципи.

Всички данни за 2014 г. и 2013 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.. Финансовият резултат към 31.12.2014 г. е 30 хил. лв. печалба.

Ръководството на Дружеството смята, че и в бъдеще с извършваната от него охранителна дейност ще продължи да функционира като действащо предприятие.

Оповестяване на група: Предприятие майка е „Блясък" ЕООД със седалище: гр. София, ул. „Стефан Караджа" 2.

Консолидиран отчет се съставя от „Бляск" ЕООД.

След датата на съставяне на отчета не са възниквали коригиращи събития.

Дата: 27.03.2015 г.

Управител:

/Владимир Попов/

Грант Торитон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния собственик на
МИ-22 ЕООД
Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество **МИ-22 ЕООД** към 31 декември 2014 г. включващ баланс към 31 декември 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

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 за малки и средни предприятия в България и българското законодателство 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 предприятието, 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 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **МИ-22 ЕООД** към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в България и българското законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2014 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2014 г. на **МИ-22 ЕООД**, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в България и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Регистриран одитор

Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №032
"Грант - Торнтон" ООД

15 май 2015 г.
гр. София

Счетоводен баланс
към 31 декември

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
А		1	2	А		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Други	3	4	5	I. Записан капитал	7	5	5
Общо за група I:		**4**	**5**	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
II. Отсрочени данъци	4	1	1	- неразпределена печалба		251	251
Общо за група II:		**1**	1	- непокрита загуба		(206)	(66)
Общо за раздел А:		**5**	**6**	**Общо за група II:**		**45**	**185**
Б. Текущи активи				III. Текуща печалба		30	(140)
I. Вземания				**Общо за раздел А:**		**80**	**50**
1. Вземания от клиенти	5	122	74	**Б. Задължения**			
2. Други вземания		-	5	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	8	1	1
Общо за група I:		**122**	**79**	до 1 година		1	1
II. Парични средства, в т.ч.:	6	71	79	2. Други задължения, в т.ч.	9.3	27	26
- в брой		1	-	над 1 година		27	26
- по разплащателни сметки		70	79	3 Задължения към персонала, в т.ч.	9.1	40	48
Общо за група II:		**71**	79	до 1 година		40	48
Общо за раздел Б:		**194**	**159**	4. Осигурителни задължения, в т.ч.	9.1	26	17
				до 1 година		26	17
				5. Данъчни задължения, в т.ч.	9.2	24	22
				до 1 година		24	22
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		**118**	**114**
				до 1 година		91	88
				над 1 година		27	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		198	164	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**		**198**	**164**

Дата на съставяне: 27.03.2015 г.

Съставил: ..... Виолета Димитрова „СК ХГХ Консулт“ ООД

Управител: ..... Валентин Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2015 г.

Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №032 "Грант - Торнтон" ООД

София ЕООД

Отчет за приходите и разходите
за годината, приключваща на 31 декември

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А		1	2	а		1	2
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		18	10	1. Нетни приходи от продажба на услуги		817	670
а) разходи за материали	10	9	1	**Общо приходи от оперативна дейност**		**817**	**670**
б) разходи за външни услуги	11	9	9	**Общо приходи**		**817**	**670**
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		751	610	2. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		-	136
а) разходи за възнаграждения		637	518	3. Загуба (2 + ред 7 от раздел А)		-	140
б) разходи за осигуровки		114	92				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		13	184				
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	3	1	1				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		12	183				
4. Други разходи	12	1	1				
Общо разходи за оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)		**783**	**805**				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	13	1	1				
Общо разходи (1+ 2+ 3+ 4+ 5)		**784**	**806**				
6. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		33	-				
7. Разходи за данъци от печалбата	14	3	4				
8. Печалба (6- 7)		**30**	-				
Всичко (Общо разходи +7+ 8)		**817**	**810**	**Всичко (Общо приходи + 3)**		**817**	**810**

Дата на съставяне: 27.03.2015 г.

Съставил: .....
Виолета Димитрова, „СК ХГХ Консулт" ООД

Управител: .....
Владимир Димов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2015 г.

Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

Отчет за паричните потоци по прекия метод
за годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	1	2	3	4	5	
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	925	(20)	905	771	(12)	759
2. Парични потоци свързани с ДДС		(159)	(159)	-	(115)	(115)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(748)	(748)	-	(556)	(556)
4. Платени и възстановени данъци от печалба		(5)	(5)			
5. Други парични потоци от основна дейност		(1)	(1)	-	(186)	(186)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**925**	**(933)**	**(8)**	**771**	**(869)**	**(98)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	(6)	(6)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**-**	**-**	**-**	**(6)**	**(6)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	5	(5)	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**-**	**-**	**-**	**5**	**(5)**	**-**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	925	(933)	(8)	776	(880)	(104)
Д. Парични средства в началото на периода			**79**			**183**
Е. Парични средства в края на периода			**71**			**79**

Дата на съставяне: 27.03.2015 г.

Съставил: .....
Виолета Димитрова,
„СК ХГХ Консулт" ООД

Управител: .....
Владимир Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2015 г.

Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

Отчет за собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
А	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**251**	**(66)**	**(140)**	**50**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	30	30
3. Разпределение на печалба/загуба			(140)	140	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период (1 + 2+ 3)	**5**	**251**	**(206)**	**30**	**80**

Дата на съставяне: 27.03.2015 г.

Съставил:.....
Виолета Димитрова
„СК ХГХ Консулт" ООД

Управител: .....
Владимир Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2015 г.

Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №032
„Грант - Торнтон" ООД

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на „МИ-22" ЕООД се състои в извършване на охранителна дейност.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с ф.д.1206/2007 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. „Княз Александър Батенберг" 1.

Дружеството се управлява и представлява от Владимир Георгиев Попов.

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва: Персонал зает с охрана – 44 човека (2013: 44 човека).

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Блясък" ЕООД, регистрирано ф.д.7067/1996 г. по описа на СГС със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Стефан Караджа" 2.

Консолидиран отчет се изготвя от „Блясък" ЕООД.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2013 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използваши счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват охранителни услуги.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход,а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент.

2.4 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Други 6.67 години

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.5 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се

котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.6 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.7 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.8 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.9 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.10 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.11 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по договор за паричен заем, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

2.12 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

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

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2014 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи		Амортизация			
	В началото на периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода (5+6-7)	Балансова стойност в края на периода (4 - 8)
а	1	4	5	6	8	9
Дълготрайни материални активи	6	6	1	1	2	4
1. Други	6	6	1	1	2	4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**6**	**6**	**1**	**1**	**2**	**4**

През 2013 Дружеството е закупило 7 пистолета Glock 19 GEN4 на обща стойност 6 хил. лв., които отчита като дълготрайни материални активи.

4 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби или кредити, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2013 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	2014 Размер на временните разлики	2014 Отсрочени данъчни активи
	'000 лв.	'000 лв.
Текущи пасиви		
Провизии за неизползвани отпуски	6	2
Общо	**6**	**1**

	2013 Размер на временните разлики	2013 Отсрочени данъчни активи
	'000 лв.	'000 лв.
Текущи пасиви		
Провизии за неизползвани отпуски	7	1
Общо	**7**	**1**

5 Вземания от клиенти

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Търговски вземания, общо	122	74
	122	**74**

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са, както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Лориян ЕООД	105	41
Уеб Финанс Холдинг АД	17	26
Люд-ко ЕООД	-	7
	122	**74**

През 2014 година наименованието на Финанс Консултинг АД е променено на Уеб Финанс Холдинг АД.
Търговските вземания са дължими в срок от 5 години и не съдържат ефективна лихва.
Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

6 Парични средства

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Парични средства в брой	1	-
Парични средства по разплащателни сметки	70	79
	71	**79**

7 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 50 дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял, или общо 5 000 лв.
Едноличен собственик на на капитала е Бласък ЕООД.

8 Задължения към доставчици

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
- Грант Торнтон ООД	1	1
	1	1

9 Други задължения

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други, описани по-долу.

9.1 Задължения към персонал и осигурителни предприятия

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
До 1 година		
Задължения за заплати към персонала	36	41
Задължения за осигуровки на персонала	25	17
Задължения за компенсируеми отпуски на персонала	5	7
Текущи задължения към персонала	**66**	**65**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2015 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период.

9.2 Данъчни задължения

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Задължения по ЗДДС	14	12
Задължения за корпоративен данък	3	5
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	7	5
	24	**22**

9.3 Други задължения

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Над 1 година		
- ТИМ ЕАД	27	26
	27	**26**

Задължението към 31.12.2014 г. включва 19 хил. лв. главница и 8 хил. лв. лихва (31.12.2013 г.: 19 хил. лв. главница и 7 хил. лв. лихва).
Задължението към ТИМ ЕАД възниква въз основа на договор за паричен заем от дата 16.02.2007 г., сключен с ТИМ ЕООД, което през ноември 2012 година се преобразува в ТИМ ЕАД. Срокът на договора е удължен до 16.08.2016 г. съгласно Анекс, подписан на 16.08.2013 г.
Лихвеният процент по договора е 6 % годишно.

10 Разходи за материали

Отчетените разходи за материали през 2014 година включват разходи за униформено облекло за служителите в размер на 9 хил. лв.

11 Разходи за външни услуги

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Счетоводни услуги	7	7
Независим финансов одит	1	1
Други	1	1
	9	**9**

12 Други разходи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Социални разходи	1	1
	1	**1**

13 Финансови разходи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за лихви, свързани с:		
- получени заеми	1	1
Финансови разходи	**1**	**1**

14 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2014 г. (2013 г.: 10 %).

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	33	(136)
Разходи, непризнати за данъчни цели	6	191
Приходи, непризнати за данъчни цели	(8)	-
Данъчни загуби, пренесени от минали години	-	(7)
Облагаема печалба /(Данъчна загуба)	31	48
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ разход за данъци от печалбата	(3)	(5)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	1
Разходи за данъци от печалбата	(3)	(4)
от тях:		
Разходи за данъци от печалбата за обичайната дейност	(3)	(4)

Пояснение 4 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в собствения капитал.

15 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

15.1 Валутен риск

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

15.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Заемите на Дружеството са с фиксиран лихвен процент и поради това то не е изложено на лихвен риск.

15.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

15.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството не е изложено на ликвиден риск, защото разполага с пари в брой и няма съществени търговски и други задължения.

16 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

17 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 27.03.2015 г.