

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2013
/ представен в единен отчет /

	Бележка №	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Разходи за външни услуги	9	(1)	(1)
Разходи за персонала	10		(1)
Финансови приходи	11	6	6
Печалба/ загуба преди данъци		5	4
Разход за данък	12		-
Печалба/ загуба за годината		5	4
Друг всеобхватен доход		5	4
Общ всеобхватен доход		5	4

Съставил:

/Нели Янчева/

Управител

/Бисер Кехайов/

Дата: 05.02.2014 година



(Бележките от страница 6 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2013 година

	Бележка №	31 декември 2013 ХИЛ. ЛВ.	31 декември 2012 ХИЛ. ЛВ.
Текущи активи			
Вземания по лихвени заеми	4	113	108
Парични средства	5	2	1
Общо текущи активи		115	109
Общо активи		115	109
Собствен капитал			
Основен капитал	6	1472	1 472
Натрупана загуба		(1358)	(1 363)
Общо собствен капитал		114	109
Общо собствен капитал и пасиви		114	109

Съставил:

/Нели Яичева/

Управител

Бисер Кехайов

Дата: 05.02.2014 година



(Бележките от страница 6 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2013

	Основен капитал хил. лв.	Натр. загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2012 година	1 472	(1 367)	105
Всеобхватен доход за периода			
Текущ финансов резултат	-	4	4
Салдо на 31 декември 2012 година	<u>1 472</u>	<u>(1 363)</u>	<u>109</u>
Всеобхватен доход за периода			
Текущ финансов резултат	-	5	5
Салдо на 31 декември 2013 година	<u>1 472</u>	<u>(1 358)</u>	<u>114</u>

Съставил:

/Нели Янчева/

Управител

Бисер Кехайов

Дата: 05.02.2014 година



(Бележките от страница 6 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	-	-
Плащания към контрагенти		(1)
Плащания, свързани с персонала		(2)
Нетни парични потоци от основната дейност	-	(3)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Постъпления от продажба на активи и пасиви чл.15 ТЗ	-	-
Погасяване на предоставени лихвени заеми		1
Предоставени лихвени заеми	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	-	1
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	1	-
Нетни парични потоци от финансовата дейност	-	-
Нетно увеличение на паричните средства през годината	1	(2)
Парични средства в началото на годината	1	3
Парични средства в края на годината	2	1

Съставил: _____
/Нели Янчева/

Управител _____
/Бисер Кехайлов/

Дата: 05.02.2014 година



(Бележките от страница 6 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

1 Правен статут и предмет на дейност

„България Уинд Пауър“ ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2008 година и установено в България. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Варна, ул. Никола Вапцаров № 3. Към 31 декември 2013 година едноличен собственик на капитала на Дружеството е Монтис груп АД.

Основната дейност на „България Уинд Пауър“ ЕООД е свързана с проектиране, изграждане, управление и експлоатация на вятърни енергийни проекти и производство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници.

Към 31 декември 2013 година няма назначен персонал в Дружеството

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Общо Събрание на съдружниците на 5 февруари 2014 година.

2 База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1 Общи положения

Тези финансови отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Прилагане на нови и ревизирани МСФО

2.2.1 Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, са в сила за финансови периоди започващи на или след 1 януари 2012 година, и са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.2.2 Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приложени

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

- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* – Представяне на елементи на Друг всеобхватен доход, издадени през юни 2011 (в сила от 1 юли 2012);
- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – Компенсиране на финансови активи и пасиви издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни споразумения*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия*, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011) заменящ МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011) заменящ МСС 28(2008), издадени през май 2011 (в сила от 1 януари 2014);
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*, издаден през май 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода - Отсрочен данък: възстановяване на основни активи*, издадени през декември 2010 (в сила от 1 януари 2013);

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ*за годината, приключваща на 31 декември 2013*

- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне* – компенсиране на финансови активи и пасиви, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2014 година);
- Изменения на КРМСФО 20 *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина*, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – силна хиперинфлация и премахване на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО издадени през декември 2010 (в сила от 1 януари 2013);

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти преди датата на влизането им в сила. Ръководството очаква приемането на тези стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

- Изменения на МСС 19 *Доходи на наети лица* - Подобрения на счетоводното отчитане на доходите след напускане, издадени през юни 2011 (в сила от 1 януари 2013);

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

Следните нови или ревизирани стандарти и разяснения, както и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от СМСС, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

2.2.3 Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приложени (продължение)

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден ноември 2009) и *Допълнения към МСФО 9* издадени октомври 2010 (в сила от 1 януари 2015 година);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – *Заеми отпуснати от правителството*, издадени през март 2012 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (Цикъл 2009 – 2011)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван през май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) и предложени „Подобрения на МСФО“, издадени през юни 2011. (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, IFRS 11 *Съвместни ангажименти*, IFRS 12 *Оповестяване на дялове в други предприятия*, издадени през юни 2012 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия* и МСС 27 *Индивидуални финансови отчети*, издадени през декември 2012 (в сила от 1 януари 2014);

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2013

результати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

2.4 Приложение на принципа за действащо предприятие

Към 31 декември 2013 година, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

3 База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи (счетоводна политика)**3.1 Общи положения**

Тези финансови отчети са изготвени във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

3.2 Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието. Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

3.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

3.4 Представяне на финансовия отчет

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България

Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството е приело да представя един сравнителен период във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2013***3.5 Приходи**

Приходите от продажби за 2013 година и 2012 година включват приходи от лихви по предоставен заем на свързано лице и приходи от наем на земя.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност. Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;

3.5.1 Предоставяне на услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

3.6 Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

3.7 Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2013***3.8 Имоти**

Имотите 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 загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба/загуба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

3.9 Обезценка на имоти

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ*за годината, приключваща на 31 декември 2013*

възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.10 Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се 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.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.10.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, се класифицират като кредити и вземания.

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.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи”.

3.10.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват 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 или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

3.11 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 3.15.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.12 Пари и парични еквиваленти

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

3.13 Собствен капитал, резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокрытите загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3.14 Краткосрочни възнаграждения на служителите

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.15 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Приложението на МСФО изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
*за годината, приключваща на 31 декември 2013***3.16 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.16.1 Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

3.16.2 Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2013 година ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

4 Вземания по лихвени заеми

Дружеството има предоставен заем по договор от 15 ноември 2011 година на Монтис Груп АД. Вземания по лихвени заеми 2013 година и 2012 година са в размер съответно на 101 хил.лв. и 102 хил.лв. Дължимото възнаграждение е в размер на 6%. Срокът за изплащане на заема е 15 ноември 2013 година

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Вземани за лихвени заеми	101	101
Лихва отнасяща се към вземани за лихвени заеми	12	7
	113	108

5 Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Парични средства по каса	1	1
Парични средства по банкови сметки	1	
	2	1

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

6 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Към 31 декември 2013 година капиталът на Дружеството е в размер на 1 472 хил. лв., разделен на 29 438 дружествени дяла по 50 лева всеки и е изцяло собственост на Монтис груп АД.

7 Задължения за лихвени заеми

Към 31 декември 2013 година и 31 декември 2012 година няма задължения по заеми и лихви.

8 Приходи от продажби

Към 2012 година и 2013 година Дружеството няма приходи от продажби.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

9 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Одит	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

10 Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	-	1
	<u>-</u>	<u>1</u>

11 Финансови приходи

Финансовите приходи през 2013 година и 2012 година са приходи от лихви в размер съответно на 6 хил. лв. и 6 хил. лв.

12 Разходи за данъци върху дохода

Към 31 декември 2013 година Дружеството признава отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба съответно в размер на 1 358 хил. лв. с данъчен ефект 136 хил. лв., тъй като ръководството счита, че е вероятно Дружеството да генерира достатъчно облагаеми печалби, срещу които да възстанови намаляемите временни разлики.

13 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, други свързани лица и ключов управленски персонал..

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Едноличен собственик на капитала и крайно контролиращо дружество е Монтис груп АД

Към 31 декември 2013 година Дружеството има извършени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Монтис груп АД	Едноличен собственик

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

13.1 Сделки със свързани предприятия

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Предоставяне на услуги;
- Трансфери на заеми.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2013 година са, както следва:

- Начислени лихви по предоставен заем на от Дружеството-майка в размер на 6 хил. лв.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2012 година са, както следва:

- Връщане на заем от Дружеството-майка в размер на 1 хил. лв. и начислен разход за лихви в размер на 6 хил. лв.

Заемите от свързани лица не са обезпечени.

Към 31 декември 2013 и 2012 година неуредените разчети със свързани лица са както следва:

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Вземания от Дружество-майка		
Лихвен заем	101	101
Начислени лихви	12	7
	113	108

Дружеството има предоставен заем по договор от 15 ноември 2011 година на Монтис Груп АД. Дължимото възнаграждение е в размер на 6%.

14 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

Категории финансови инструменти	31 декември 2013	31 декември 2012
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансови активи		
Парични средства	2	1
Вземания лихвени заеми, в т.ч. начислени лихви	113	108
Общо	115	109

15 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

15.1 Анализ на пазарния риск

15.1.1 Валутен риск

Дружеството не извършва трансакции в чуждестранна валута, Дружеството не е изложено на валутен риск.

15.1.2 Лихвен риск

Дружеството потенциално е изложено на лихвен риск на паричния поток по отношение на предоставеният търговски заем, който е договорен с фиксиран лихвен процент, в случай, че пазарните нива се повишат значително спрямо договорения лихвен процент. Предвид това, че заемът е от свързано лице и може да бъде предоговорен при промяна на макроикономическите условия, ръководството счита, че Дружеството не е изложено на този риск.

15.1.3 Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

15.2 Анализ на кредитния риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, е предоставеният търговски заем. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че заемополучателят не изплати своето задължение. Предвид това, че заемополучателят е свързано лице, Ръководството смята че този риск е минимален.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е незначителен, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

15.3 Анализ на ликвидния риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия. Дружеството се стреми за изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск. Предвид това, Дружеството няма задължения, Ръководството смята, че не съществува ликвиден риск.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2013

16 Политика и процедури за управление на капитала

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на собственика му. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. Нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между заемите и задълженията по финансов лизинг от една страна и паричните средства от друга. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Заеми	-	-
Парични средства	(1)	(1)
Нетна задлъжнялост	(1)	(1)
Собствен капитал	114	109
Общо	114	109
Задлъжнялост (коефициент)	-	-

17 Събития след края на отчетния период

На 13.02.2014 е вписано намаление на капитала на Дружеството от 1 472 хил.лв на 5 000 лева.