audit advisers

„Логистичен център - Варна" ЕАД

Финансов отчет

31 декември 2014 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика
на „Логистичен център - Варна" ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Логистичен център - Варна" ЕАД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.
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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол

AUDIT ADVISERS Ltd r.a. Bokar, build. 21, fl.1 1404, Sofia, Bulgaria Tel.: +359 2 947 40 11
e-mail: office@audit-advisers.com

на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Логистичен център - Варна" ЕАД към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „Логистичен център - Варна" ЕАД към 31 декември 2014 г., 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 Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

София
Рег. №152

19.03.2015 г.
гр. София

AUDIT ADVISERS Ltd r.a. Bokar, build. 21, fl.1 1404, Sofia, Bulgaria Tel.: +359 2 947 40 11
e-mail: office@audit-advisers.com

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	6 стр.
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснения към финансовия отчет	7

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА

"ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА" ЕАД

ЗА ФИНАНСОВАТА 2014 ГОДИНА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА чл.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.

Обща информация за дружеството

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Докладът отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Дружеството е учредено през 2007 г. и е вписано в регистъра за търговски дружества с решение на Софийски градски съд по фирмено дело №7930/2007 г. като „ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА" ЕООД и е преобразувано на 04.01.2012 г. като „ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР – ВАРНА" ЕАД

ЕИК (Булстат) 201845031

Регистрация по ЗДДС считано от 06.02.2012 г.

Идент. № по ДДС BG201845031

„ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА" ЕАД е акционерно дружество с капитал 39 653 100 (тридесет и девет милиона шестстотин петдесет и три хиляди и сто лева) лв.

Основната дейност на „ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА" ЕАД е свързана със сделки с недвижими имоти, посредничество при работа с инвестиционни проекти за недвижими имоти както и всякакви други сделки, които не са забранени от закона.

Към 31.12.2014 г. „ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА" ЕАД е със седалище, адрес на управление, телефон, факс, e-mail, както следва:

гр. София, ул. „Княз Борис I" №97, ет. 3, офис десен

Тел: 02 980 7788

E-mail: office@plcv.eu

Дружеството не притежава дялове от капитала на други търговски дружества

I. Преглед на резултатите от дейността

Основна дейност на дружеството е управление на инвестиционни проекти за собствени недвижими имоти и сделки с недвижими имоти. Фирмата осъществява своята дейност чрез наемане на външни специалисти в определената област за съответната сделка.

През 2014 г. резултатите от дейността на дружеството са намаляли спрямо предходната година. Основните показатели, с които се характеризира дейността през изминалата година са:

Показатели	2014 г.	2013 г.
Приходи от основна дейност - хил. лв.	1	15
Резултат от основна дейност - хил. лв.	(677)	(214)
Нетен резултат от дейността - хил. лв.	(609)	(193)
Сума на активите – хил. Лв.	39 492	39 549
Нетни активи (собствен капитал) - хил. лв.	38 904	39 513

1. Приходи

През 2014 г. са реализирани приходи в размер на 1 хил. лв., които представляват услуги във връзка с отдаване под наем на собствен недвижим имот. Реализирани са и приходи от лихви и други финансови приходи в размер на 377 хил. лв., както следва:

- приходи от лихви от предоставени парични средства на заем в размер на 377 хил. лв.,
- приходи от предоставени срочни депозити в банки не са реализирани
- приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове не са реализирани.

2. Разходи

Общият размер на разходите през 2014г. е 1 055 хил.лв.

Разходите за оперативна дейност заемат най-голям дял в размера на разходите за дейността.

Вид разход:	2014 г. хил.лв.	2013 г. хил.лв.
Материали	11	13
Външни услуги	703	216
Амортизации	23	24
Труд	141	132
Други,	173	182
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.:	214	510
-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Разходи за лихви и др. финансови разходи, в т.ч.:	3	5
-разходи за лихви	1	-
-други финансови разходи	2	5

Разходите за услуги са формирани в най-голямата си част от разходи за външни специалисти по извършваните сделки, посреднически и адвокатски услуги, охрана на собствени недвижими имоти, наем на офис и др..:

Разходите по обезценка на финансови активи и инструменти – отрицателни разлики от промяна на валутни курсове представляват несъществена част от общият размер на разходите.

3. Персонал

Средната численост на заетия персонал в дружеството е както следва:

Категория персонал:	2014 г. хил.лв.	2013 г. хил.лв.
Специалисти – ръководен персонал	2	2
Специалисти	1	1
Административен персонал	1	
Работници	1	1
Общо	5	4

4. Финансов резултат

През 2014 г. дружеството реализира счетоводна загуба в размер на 677 .хил.лв., която е 3 пъти по-голяма в сравнение с 2013 г.

	2014 г. хил.лв.	2013 г. хил.лв.
Приходи от дейността	378	359
Разходи за дейността	1 055	573
Финансов резултат преди данъци	(677)	(214)

5. Заеми

Към 31.12.2014г. дружеството не ползва търговски заем за оборотни средства за дейността си.

6. Финансов анализ

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

При тях тенденцията във времето дава най-ценната информация. Предполага се че, задълженията към кредиторите се погасяват чрез парични средства, а не от стоково-материалните запаси или оборудването т.е. тези коефициенти описват способността на компанията да погасява дълговете си в срок.

Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен период
1.	Доставки в процес на изпълнение	т.1	208	82
2.	Краткосрочни вземания	т.2	629	250
3.	Краткосрочни инвестиции	т.3	-	-
4.	Парични средства	т.4	87	1 090
5.	Краткотрайни активи (т.1+т.2+т.3+т.4)	т.5	924	1 422
6.	Краткосрочни задължения	т.6	588	36
7.	Предстоящата за плащане през годината сума за погасяване на Дългосрочни задължения	т.7	-	-
8.	Текущи задължния (т.6+т.7)	т.8	588	36
	Коефициенти			
9.	Коефициент на обща ликвидност	т.5:т.6	1.57	39.50
10.	Коефициент на бърза ликвидност	(т.2+т.3+т.4):т.6	1.22	37.22
11.	Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност	(т.3+т.4):т.8	0.15	30.28
12..	Коефициент на абсолютна ликвидност	т.4:т.8	0.15	30.28

Коефициент на обща ликвидност

Този показател е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Той представя отношението на краткотрайните активи към краткосрочните пасиви (задължения). Може да се очаква, че краткотрайните активи ще бъдат поне равни на краткосрочните пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1 – 1.5. Някои типове компании обаче са в състояние да работят при коефициент по-нисък от 1.

За 2014г. стойността на коефициента от 1,57 показва значително изменение спрямо стойността отчетена в предишния период 39,50.

Коефициент на бърза ликвидност

Той представя отношението на краткокосрочните вземания, краткосрочните инвестиции и паричните средства към краткосрочните задължения.

Коефициент на абсолютна ликвидност

Коефициентът на абсолютна ликвидност се изчислява като съотношение на паричните средства и краткосрочните задължения и изразява способността на дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните си парични средства.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИРМЕНА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ И АВТОНОМНОСТ

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на дружеството. Високото равнище на коефициента за финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента за финансова задлъжнялост са един вид гаранция както за инвеститорите (кредиторите), така и за самите собственици, за възможността на дружеството да плаща регулярно своите дългосрочни задължения.

Пореден номер	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен период	Изменение
1.	Сума на активите	т.1	39 492	39 549	-57
2.	Дълготрайни материални активи	т.2	30 822	30 631	191
3.	Сума на доставките	т.3			
4.	Среден размер на задължения към доставчици	т.4			
5.	Собствен капитал	т.5	38 904	39 513	-609
6.	Общ дълг (заеми + задължения)	т.6	588	36	552
7.	Дългосрочни заеми	т.7	0	0	0
8.	Краткосрочни заеми	т.8	0	0	0
9.	Задължения:	т.9			
10.	- Дългосрочни задължения	т.10			
11.	- Краткосрочни задължения	т.11	588	36	552
	Коефициенти				
12.	Коефициент на дълга към активите	т.6:т.1	0,01	0,00	0,00
13.	Коефициент на финасова автономност	т.5:т.1	0,99	1	-0,01

Коефициент на финансова автономност

Коефициентът на финасова автономост показва какъв процент от общата сума на пасивите е собствения капитал на дружеството. Стойността му намалява през последната година т.к. са привлечени средства във връзка с дейността на дружеството.

7. Рискови фактори за дейността на дружеството

Основните рискови фактори оказвали влияние на дейността на дружеството през 2014 г., които оказват влияние на дейността и през настоящата година са:

1. Инфлационен риск – евентуалното нарастване на инфлацията може да обезцени активите. Рискът от увеличение на инфлацията е свързан и с намаляването на реалната покупателна сила на населението, което би могло да доведе до спад в приходите на дружеството.

2. Риск от човешкия фактор – съществуващата в национален мащаб тенденция на дефицит на квалифициран персонал, както и риска от текучество на персонал.

3. Риск от промяна на валутните курсове – Логистичен център - Варна ЕАД извършва част от своите сделки във чужда валута, поради което е изправено пред риск от промени на валутните курсове.

II. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Важни събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които са известни към момента на съставяне на доклада за дейността на ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА ЕАД не са настъпили.

III. Предвиждано развитие на дружеството

Основната цел на дружеството през 2015 г. е реализиране на инвестиционен проект за построяване на «Пристанище Логистичен център – Варна» в района на гр. Белослав. Планира се започване на реални строителни работи през трето тримесечие на 2015 г., които да приключат в срок от 24 месеца.

12.03.2015 г.

София

Изп. Директор:

.....

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения	4	30 822	30 631
Нематериални активи	5	1	-
Отсрочени данъчни активи	18	89	21
		30 912	**30 652**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	213	89
Краткосрочни вземания от свързани лица	17.3	8 261	7 671
Данъчни вземания	7	19	47
Пари и парични еквиваленти	8	87	1 090
		8 580	**8 897**
Общо активи		**39 492**	**39 549**

Изготвил: _____
Ралица Динова

Изпълнителен директор: _____
Иван Касалийски

Дата: 12.03.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.03.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

София
Рег. №152
„ОДИТ АДВАЙЗЕРС" ООД

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Собствен капитал			
Основен капитал	9.1	39 653	39 653
Натрупана загуба		(749)	(140)
Общо собствен капитал		**38 904**	**39 513**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	581	15
Задължения към персонала и осигурителни институции		-	7
Данъчни задължения		7	10
Краткосрочни задължения към свързани лица	17.3	-	4
		588	**36**
Общо собствен капитал и пасиви		**39 492**	**39 549**

Изготвил: _____
Ралица Динова
Дата: 12.03.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.03.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Приходи	12	1	15
Разходи за материали	13	(11)	(13)
Разходи за външни услуги	14	(703)	(216)
Разходи за персонала	10.1	(141)	(132)
Разходи за амортизация	4	(23)	(24)
Други разходи	15	(173)	(182)
Загуба за годината		**(1 050)**	**(552)**
Финансови разходи		(4)	(6)
Финансови приходи	16	377	344
Финансов резултат		**(677)**	**(214)**
Разходи за данъци, нетно	18	**68**	**21**
Общо всеобхватен доход за годината		**(609)**	**(193)**
Загуба на акция (лв):		**(0,0153)**	**(0,0048)**

Изготвил: _____
Ралица Динова

Изпълнителен директор: _____
Иван Касапийски

Дата: 12.03.2015г.
Заверил съгласно одиторски доклад от 19.03.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

Одит Адвайзерс ЕООД София Рег. №152

Отчет за паричните потоци

	Поясне ние	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		3	14
Плащания към доставчици		(917)	(469)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(153)	(125)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		(1)	144
Парични потоци от валутни курсови разлики, нето		(1)	-
Плащания свързани с възстановени данъци		108	1 894
Други парични потоци		385	(168)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(576)**	**1290**
Инвестиционна дейност			
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		(215)	(510)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(215)**	**(510)**
Финансова дейност			
Парични потоци, свързани с предоставени заеми		(212)	(5 868)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(212)**	**(5 868)**
Нетно увеличение на парични средства		**(1 003)**	**(5 088)**
Парични средства в началото на периода		**1 090**	**6 178**
Парични средства в края на периода	**8**	**87**	**1 090**

Изготвил: _____
Ралица Дянова

Изпълнителен директор: _____
Иван Касалийски

Дата: 12.03.2015г.
Заверил съгласно одиторски доклад от 19.03.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

София
Рег. №152
„Одит Адвайзерс" ООД

Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал '000 лв.	Непокрита загуба '000 лв.	Общо капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	**39 653**	**(140)**	**39 513**
Финансов резултат за годината	-	(609)	(609)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**(609)**	**(609)**
Салдо към 31 декември 2014 г.	**39 653**	**(749)**	**38 904**

	Основен капитал '000 лв.	Непокрита загуба '000 лв.	Общо капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2013 г.	**39 653**	**53**	**39 706**
Финансов резултат за годината	-	(193)	(193)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**(193)**	**(193)**
Салдо към 31 декември 2013 г.	**39 653**	**(140)**	**39 513**

Изготвил: _____
Ралица Динова

Изпълнителен директор: _____
Иван Касалийски

Дата: 12.03.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.03.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс" ООД №152

София
Рег. № 152
„ОДИТ АДВАЙЗЕРС" ООД

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР – ВАРНА ЕАД е основано през 2012 год. като Еднолично акционерно дружество с ЕИК 201845031 като правоприемник на ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР –ВАРНА ЕООД, регистрирано от Софийски градски Съд, по ф. д. № 7930/2007 г./ с ЕИК 175292701 и е пререгистрирано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. София, п.к. 1000, р-н Триадица, ул. "Княз Борис I" №97, ет. 3, офис - десен

През отчетната 2013 г. се управлява и се представлява от Изпълнителния Директор – Иван Касалийски.

Дружеството е: 100 % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е 39 653 100

Номиналната стойност на една акция е един лев

Броят на платените акции е 39 653 100

Едноличен собственик на капитала е "Т.Б. Консулт" ЕООД, с БУЛСТАТ: 130213496 и едноличен собственик на капитала Тодор Костадинов Батков.

Основната дейност на „ЛОГИСТИЧЕН ЦЕНТЪР - ВАРНА" ЕАД е свързана със сделки с недвижими имоти, посредничество при работа с инвестиционни проекти за недвижими имоти, както и всякакви други сделки, които не са забранени от закона.

Дружеството не притежава дялове от капитала на други търговски дружества.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството за 2014г. в т.ч. и съпоставителната информация за 2013г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) , разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" и МСФО 1 „Прилагане за Първи Път на Международните Стандарти за Финансово Отчитане".

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

Финансовите отчети са изготвени в лева, това е и функционалната валута на дружеството.

3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изговени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

Новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2014 г.:

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която слсдва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. Ръководството все още анализира ефекта от промените върху класификацията на инвестициите на Дружеството.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти" замества МСС 31 , Дялове в съвместни предприятия" и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия", „съвместно контролирани операции" и „съвместно контролирани активи" с две категории - „съвместни операции" и „съвместни предприятия". Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за

прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия. Ръководството не очаква съществени промени в нетните активи или финансовия резултат на Дружеството.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестявано на лялове в други предприятия" е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидираии структурирани предприятия относно рисковете, на които е изложено Дружеството в резултат на инвестиции в структурирани предприятия. Ръководството очаква прилагането на МСФО 12 да доведе до разширяване на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 - Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 единствено за предходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидираии финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен за първи път.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) — Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС през ноември 2013 г.

Измененията изключват дружества, които отговорят на дефиницията „инвестиционни предприя тия" и имат определени характеристики, от изискването да консолидират своите дъщерни предприятия. Вместо това инвестициите в дъщерни предприятия следва да се отчитат от инвестиционните дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (ревизиран) изисква прилагането на метода на собствения капитал при отчитането на асоциирани и съвместни предприятия. Промените в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажименти".

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне" (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост

от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи" (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

Измененията изискват оповестяване на информация относно възстановимата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Те следва да се приложат ретроспективно. По-ранното прилагане е възможно само заедно с МСФО 13.

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване" (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

Измененията позволяват да продължи отчитането на хеджиране в случаи на новпране на деривативн в резултат на законови промени, които са определени като хеджиращи инструменти и които не се търгуват на борсата.

КРМСФО 21 „Данъци", в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през юни 2014 г.

Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

Промени в счетоводната политика и оповестявания

(а) Нови и изменени стандарти, приети от дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация па базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като

предвижда метод за обезцепка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни разлели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 9 „Финансови инструменти" (изменен) - Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., всс още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по- добре във финансовите отчети.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти" (изменен) - Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването па дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани индустрии" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчета на дружества, конто вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" и МСС 38 „Нематериални активи" (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 19 „Доходи на наети лица" (изменен) — Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., все още не е нриет от ЕС
Измененията към МСС 19:

- пояснявят изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица
- дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третирани като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС.
Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции"
- МСФО 3 „Бизнес комбинации"
- МСФО 8 „Оперативни сегменти"
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност"
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" и МСС 38 „Нематериални активи"
- МСФО 9 „Финансови инструменти" и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи"
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване".

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС
Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО"
- МСФО 3 „Бизнес комбинации"
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност"
- МСС 40 „Инвестиционни имоти".

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са ефективни, които се очаква да имат съществено въздействие върху дружеството.

3.3. Представяне на финансовия отчет

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Финансовият отчет и представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети".

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

Финансовите отчети са изготвени в лева, това е и функционалната валута на дружеството.

3.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва 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;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Оперативните разходи се признават в Отчета за доходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Предплатените разходи се посочват като дългосрочни или краткосрочни активи в зависимост от срока на признаването им като текущи разходи.

3.6. 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".

3.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват Права върху собственост. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмен продукт 2 години.
- Уеб сайт 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 450 лв.

3.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията 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 доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството 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 имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 4 години;
- Офис обзавеждане 3.3 години.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 650 лв.

3.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

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 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, те се класифицират в следните категории:

кредити и вземания;

финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

инвестиции, държани до падеж;

финансови активи на разположение 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.

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. 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 банкови заеми и овърдрафти, 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 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.

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 (напр. преоценка на земя) 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

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и акредитиви, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.13 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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 надници, 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. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.14 Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от

Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

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.

3.15 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 3.17.

3.16 Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без

времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.17 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.

3.18 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.

4 Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Транспортни средства	Машини и оборудване	Разходи за придобиване на активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност към 01.01.2014 г.	**22 518**	**7 008**	**91**	**1**	**1 038**	**30 656**
Новопридобити активи	-	-	-	-	214	214
Отчетна стойност към 31.12.2014 г.	**22 518**	**7 008**	**91**	**1**	**1 252**	**30 870**
Салдо към 01.01.2014 г.	-	-	(25)	-	-	(25)
Амортизация за 2014г.	-	-	(22)	(1)	-	(23)
Салдо към 31.12.2014 г.	-	-	(47)	(1)	-	(48)
Балансова стойност 31.12.2014 г.	**22 518**	**7 008**	**44**	-	**1 252**	**30 822**

	Земи	Сгради	Транспортни средства	Машини и оборудване	Разходи за придобиване на активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност към 01.01.2013 г.	**22 518**	**7 008**	**91**	**1**	**528**	**30 146**
Новопридобити активи	-	-	-	-	510	510
Отчетна стойност към 31.12.2013 г.	**22 518**	**7 008**	**91**	**1**	**1 038**	**30 656**
Салдо към 01.01.2013 г.	-	-	(2)	-	-	(2)
Амортизация за 2013г.	-	-	(23)	-	-	(23)
Салдо към 31.12.2013 г.	-	-	(25)	-	-	(25)
Балансова стойност 31.12.2013 г.	**22 518**	**7 008**	**66**	**1**	**1 038**	**30 631**

Към 31.12.2014г. са вписани две законни ипотеки върху притежавани два поземлени /недвижими/ имота, придобити от Дружеството и закупени от държавата с обща площ от 38 681 кв. м. Те са учредени във връзка с чл. 31, ал. 6 от ППЗНИ .

Дружеството не начислява амортизация на притежаваните сгради, тъй като те не са пуснати в експлоатация.

5 Нематериални активи

	Уеб сайт '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност към 1 януари 2014 г.	-	-
Отчетна стойност 31 декември 2014 г.	**1**	**1**
Новопридобити активи за 2014г.	1	1
Салдо към 31 декември 2014 г.	**1**	**1**
Балансова стойност 31 декември 2014 г.	**1**	**1**

	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност към 1 януари 2013 г.	**1**	**1**
Отчетна стойност 31 декември 2013 г.	**1**	**1**
Амортизация за 2013г.	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**(1)**	**(1)**
Балансова стойност 31 декември 2013 г.	-	-

6 Търговски и други вземания

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Предоставени аванси	208	82
Предплатени застраховки	4	5
Предоставени депозити	1	2
	213	**89**

Към 31.12.2014г. Дружеството е предоставило аванси във връзка със сключени договори за посреднически услуги. Търговските вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

7 Данъчни вземания

Към 31.12.2014г. данъчните вземания на Дружеството са в размер на 19 хил.лв. и представляват данък добавена стойност за възстановяне от бюджета (31.12.2013г.: 47 хил.лв.).

8 Пари и парични еквиваленти

Пари и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в	67	1 090
- лева	55	99
- валута	12	991
Блокирани средства	20	-
	87	**1 090**

9 Собствен капитал

9.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2014 г. е 39 653 хил лева. Състои се от 39 653 100 акции с номинална стойност в размер на 1лв. Акциите са поименни и всяка с право на един глас.

Движение на основния капитал към 31 декември 2014 г.

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	39 653	39 653
Увеличение на капитала	-	-
Общо дялове към 31 декември	**39 653**	**39 653**

Списъкът на основните акционери в Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2014 Брой акции	%	31 декември 2013 Брой акции	%
„Т.Б. Консулт" ЕООД	39 653 100	100	39 653 100	100
	39 653 100	**100**	**39 653 100**	**100**

Едноличен собственик на капитала е "Т.Б. Консулт" ЕООД, с БУЛСТАТ: 130213496 и едноличен собственик на капитала Тодор Костадинов Батков.

10 Възнаграждения на персонала

10.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	(121)	(116)
Разходи за социални осигуровки	(20)	(16)
	(141)	**(132)**

11 Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние са текущи и включват следните контрагенти:

	2013 '000 лв.	2013 '000 лв.
Ontario INC.	31	5
TB Consult und holding GmbH	469	-
Арсенал Р Секюрити ООД	5	-
Инко – еко ЕООД	12	6
Мастър Пи Ар ЕАД	6	-
Транспроект ЕАД	39	4
Ърнст и янг България ЕООД	16	-
Други	3	-
	581	**15**

12 Приходи

Към 31.12.2014г. Дружеството е реализирало приходи в размер на 1 хил.лв. от продажба на услуги (31.12.2013г.: 15 хил. лв.).

13 Разходи за материали

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Ел. енергия и гориво	(8)	(9)
Офис консумативи	(1)	(2)
Резервни части	(1)	(1)
Други	(1)	(1)
	(11)	**(13)**

14 Разходи за външни услуги

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Консултантски услуги и одит	(614)	(131)
Охрана	(45)	(54)
Наем	(19)	(18)
Застраховки	(5)	(6)
Комуникационни услуги	(2)	(2)
Други	(18)	(5)
	(703)	**(216)**

Консултантските услуги са във връзка с изграждащите се активи на Дружеството.
„Одит Адвайзерс" ООД е одитор с отговорен одитор Офелия Славкова и възнаграждението е за извършен независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги.

15 Други разходи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за данъци и такси	(156)	(151)
Командировки	(5)	(6)
Други	(12)	(25)
	(173)	**(182)**

16 Финансови приходи

Към 31.12.2014г. Дружеството е реализирало финансови приходи в размер на 377 хил.лв., и имат следния състав (2013 г.: 344 хил. лв.):

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от лихви по заеми	377	201
Приходи от лихви от банкови сметки	-	143
	377	**344**

17 Разчети със свързани лица и сделки с тях

Дружество	Тип свързаност
„Т.Б. Консулт" ЕООД	Едноличен собственик
Тодор Костадинов Батков	Собственик
„Форос Дивелъпмънт"АД	Предприятия в група
„Стандарт Нюз" АД	Предприятия в група
„Шато Шивачево" ЕООД	Предприятия в група
„Еко чикън" ЕАД	Предприятия в група

Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Дружество	Тип свързаност
Тодор Костадинов Батков	Председател на Борда на Директорите
Иван Христов Касалийски	Изпълнителен директор
Георги Димитров Александров	Член на съвета на Директорите

17.1 Сделки със свързани лица

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот 2014 '000 лв.	Оборот 2013 '000 лв.
„Т.Б. Консулт" ЕООД	Наем на офис	-	1

17.2 Сделки с ключов управленски персонал

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	(68)	(67)
Разходи за социални осигуровки	(10)	(10)
	(78)	**(77)**

17.3 Разчети със свързани лица

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Текущи вземания		
Вземания от собственици:		
- предоставени заеми	7 652	7 439
- начислени лихви	609	232
	8 261	**7 671**
Текущи задължения		
- към ключов управленски персонал	-	4
	-	4

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Предоставен заеми на дружества в групата		
Балансова стойност към 01.01.	7 439	1 572
Предоставени заеми	586	5 867
Погасяване на предоставени заеми	(373)	-
Балансова стойност към 31.12.	**7 652**	**7 439**
Лихви по предоставен заеми на дружества в групата		
Салдо към 01.01	232	31
Начислени лихви	377	201
Салдо към 31.12.	**609**	**232**

Към 31.12.2014г. Дружеството има вземане от Едноличния собственик на капитала „Т.Б. Консулт" ЕООД във връзка с предоставени заеми в размер на 7 652 хил.лв. Годишния лихвен процент на предоставените средства е 4,75% и към 31.12.2015г. следва да бъдат погасени вземанията.

18 Разходи за данъци.Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2014 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2014 '000 лв.
Неизползвани данъчни загуби 2014г.	(214)	(677)	(891)
Признати като: Отсрочени данъчни активи	21	68	89

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2013 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2013 '000 лв.
Неизползвани данъчни загуби 2013г.	-	(214)	(214)
Признати като: Отсрочени данъчни активи	-	21	21

19 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

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

19.3 Валутен риск

Част от сделките на Дружеството се осъществяват във валута, поради което е изложено на валутен риск. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс не са били в полза на Дружеството.

19.4 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

19.5 Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи.
Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

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. Кредитният риск относно парични средства и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

19.6 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.
Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

20 Условни активи и условни пасиви

През годината не са предявени никакви гаранционни и правни искове към Дружеството.
Към 31.12.2014г. са вписани две законни ипотеки върху притежавани от Дружеството недвижими имоти.

21 Събития след края на отчетния период

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

22 Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансовият отчет към 31 декември 2014 г.(включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 12.03.2015г..

Изготвил: _____
Ралица Динова

Изпълнителен директор: _____
Иван Касалийски