

Тексим Трейдинг АД
Финансов отчет
31 декември 2014 г.

Счетоводен баланс към 31 декември

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		СУМА (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		СУМА (в хил. лв.)	
		Текуща г-да.	Преходна г-да.			Текуща г-да.	Преходна г-да.
		1	2			1	2
А. Непосредствени (дъщерни) активи				А. Собствен капитал			
І. Дългосрочни инвестиции				І. Акционерен капитал			
1. Инвестиционни имоти, в т.ч.:							
- земи							
- сгради							
Общо за група І:							
ІІ. Дългосрочни финансови активи							
1. Акции и дялове в други предприятия		3.1					
Общо за група ІІ:							
ІІІ. Активи по отсрочени данъци							
Общо за група ІІІ:							
Общо за раздел А:							
Б. Текущи (краткотрайни) активи							
І. Материални запаси							
1. Произведения и стоки, в т.ч.:							
- продукция							
Общо за група І:							
ІІ. Вземания							
1. Търговски вземания							
2. Вземания от предприятия от І група							
3. Данъчни вземания							
Общо за група ІІ:							
Общо за раздел Б:							
СУМА НА АКТИВА (А+Б)				СУМА НА ПАСИВА (А+Б)			
		97	98			1 280	1 279

Дата на съставяне: 12 март 2015 г.

Съставил:

Представител:

(Зорина Ласкова)

(Валентина Гергинова)

Представител:

(Емилия Йорданова)

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 28 март 2015 г.

Марий Апостолов

Регистриран одитор отговорен за аудита

Управителя

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 21 представляват неразделна част от него.

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

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща	Предходна			Текуща	Предходна
		год.	год.			год.	год.
А		1	2	А		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		9	11	1. Загуба от обичайна дейност		25	23
а) външни услуги			8	2. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		25	23
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		6.1	15	3. Загуба (счетоводна загуба - други данъци)		22	21
а) разходи за възнаграждения			11				
б) разходи за осигуровки			4				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		3	2				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			2				
-разходи за амортизации			2				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		25	23				
4. Печалба от обичайна дейност		-	-				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		25	23				
5. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		-	-				
6. Други данъци, алтернативни на корпоративни данък		(3)	(2)				
7. Печалба		-	-				
Всичко (Общо разходи + 7)		22	21	Всичко (Общо приходи)		22	21

Дата на съставяне: 12 март 2015 г.

Съставил:  (Зорница Александрова)
Представител:  (Валентина Терзијева)
Представител:  (Емилия Йорданова)

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 28 март 2015 г.
Марий Апостолов
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител



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

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4	5	6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	(3)	(2)	-	(3)	-
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(4)	(4)	-	(4)	-
4. Платели и възстановени данъци	-	-	-	2	-	-
5. Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	1	(7)	(6)	2	(7)	(5)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6	-	6	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	6	-	6	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+V)	7	(7)	-	2	(7)	(5)
Д. Парични средства в началото на периода						5
Е. Парични средства в края на периода						-

Дата на съставяне: 12 март 2015 г.

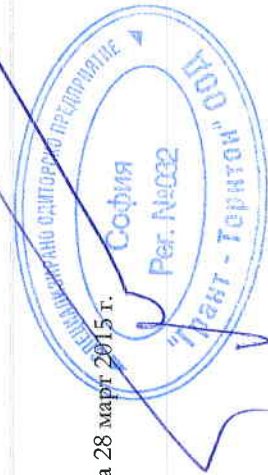
Съставил:
 (Зорница Алексова)
 Представител:
 (Валентина Герчинова)
 Представител:
 (Емилия Йорданова)

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 28 март 2015 г.

Марий Апостолов

Регистриран одитор отговорен за одита

Управител



Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 21 представяват неразделна част от него.

Отчет за собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо собствен капитал
	1	2	3	4	5	6		
	Записан капитал	Законови	Други резерви	Резерви за увеличение на капитала	Неразпределена печалба	Напокрита загуба		
A	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Салдо в началото на отчетния период	794	19	69	-	520	(232)	(21)	1 149
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	(22)	(22)
3. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	40	(61)	21	-
4. Салдо към края на отчетния период	794	19	69	-	560	(293)	(22)	1 127
5. Собствен капитал към края на отчетния период (5)	794	19	69	-	560	(293)	(22)	1 127

Дата на съставяне: 12 март 2015 г.

Съставил: Представител:
 (Зорница Алексеева) (Валентина Ергинова)

Представител:
 (Емилия Йорданова)

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 28 март 2015 г.

Мариан Апостолов
 Регистриран одитор отговорен за одита
 Управител



Пояснения към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 21 представяват неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на Тексим Трейдинг АД се състои в търговия със стоки и услуги, внос и износ, услуги в областта на строителството, транспорта и туризма, финансови и данъчни консултации и други, незабранени от закона дейности.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в гр. София. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Бузлуджа 45.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на фондова борса.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Валентина Ивановна Гергинова
- Силвия Светославова Христова
- Емилия Петкова Йорданова

Дружеството се представлява заедно от всеки двама от членовете на Съвета на директорите.

Към 31.12.2014 г. Дружеството няма друг персонал.

Към 31.12.2014 г. основни акционери са Зърнени храни България АД и Омега Финанс ООД.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

Към 31 декември 2014 г. Дружеството отчита текуща загуба в размер на 22 хил. лв. и текущите му пасиви надвишават текущите му активи с 55 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране. Въпреки това ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради

финансовата подкрепа на мажоритарния собственик Зърнени Храни България АД ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения текущо и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

2.2 Общи положения

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

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

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

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

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

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

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

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

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

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.5 Получени заеми

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

2.6 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;

- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналът плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Инвестиционни имоти“ в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.7 Обезценка на активите на Дружеството

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

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

преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

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

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

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

2.8 Финансови активи

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

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

Финансови активи, обявени за продажба

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси включват един апартамент. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.10 Данъци от печалбата

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

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

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

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

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

2.11 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

2.12 Собствен капитал

Акционерния капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Законовите резерви включва резерв съгласно изискванията на Търговския закон.

Другите резерви включват резерв от последващи оценки.

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

2.13 Задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват 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 не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала”, тъй като към 31 декември 2014 г. няма персонал.

Краткосрочните доходи на членовете на Съвета на директорите са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.14 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, 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.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.15 Други провизии, условни активи и условни пасиви

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

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

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

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

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

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

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

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи			Последваща оценка	Амортизация			Балансова стойност в края на периода (5 - 8)
	В началото на периода	На постъпили	В края на периода (1 + 2)		В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода (6 + 7)	
A	1	2	3	4	6	7	8	9
I. Дългосрочни инвестиции								
1. Инвестиционни имоти, в т.ч.:								
- земи	263	-	263	-	-	-	-	263
- сгради	41	-	41	-	(11)	(2)	(13)	28
Общо за група I:	304	-	304	-	(11)	(2)	(13)	291
II. Дългосрочни финансови активи								
1. Акции и дялове в други предприятия	887	-	887	-	-	-	-	887
Общо за група II:	887	-	887	-	-	-	-	887
III. Отсрочени данъци	-	5	5					5
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III)	1 191	5	1 196	-	(11)	(2)	(13)	1 183

3.1 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и сгради като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	‘000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2014 г.	304
Салдо към 31 декември 2014 г.	304
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2014 г.	(11)
Амортизация	(2)
Салдо към 31 декември 2014 г.	(13)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	291

Ръководството на Дружеството е извършило анализ и оценка на земи с балансова стойност в размер на 263 хил. лв. към 31 декември 2014 г. и в резултат на направените допускания, преценки и бъдещи планове не е установило необходимост от обезценка.

3.2 Дългосрочни финансови активи

3.2.1 Акции в други предприятия

Име на предприятието	Седалище	2014 ‘000 лв.	участие %	2013 ‘000 лв.	Участие %
Тексим банк АД	България	887	3.17%	887	3.17%
		<u>887</u>		<u>887</u>	

Към 31.12.2014 г. Дружеството притежава 591 492 бр. акции от капитала на Тексим банк АД.

Инвестицията е отчетена по себестойностния метод.

През 2014 г. и 2013 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестициите си в предприятия.

4 Материални запаси

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Апартамент	81	81
Материални запаси	<u>81</u>	<u>81</u>

Към 31 декември 2014 г. Дружеството отчита като материални запаси един непродаден апартамент, за който има сключен предварителен договор за покупко-продажба.

5 Собствен капитал

5.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 158 856 обикновени акции с номинална стойност в размер на 5 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2014	2013
Брой издадени акции:		
В началото на годината	158 856	37 520
Брой издадени акции	-	121 336
Общ брой акции на 31 декември	158 856	158 856

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

	31 декември 2014 Брой акции	31 декември 2014 %	31 декември 2013 Брой акции	31 декември 2013 %
Зърнени храни България АД	140 305	88.32 %	140 305	88.32 %
Омега Финанс ООД	17 776	11.19 %	17 776	11.19 %
Други физически лица	775	0.49 %	775	0.49 %
	158 856	100 %	158 856	100 %

5.2 Резерви

Всички суми са в '000 лв.

	Законови резерви	Други резерви	Резерв за увеличение на капитала	Общо
Салдо към 1 януари 2013 г.	19	69	-	88
Салдо към 31 декември 2013 г.	19	69	-	88
Резерв за увеличение на капитала	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2014 г.	19	69	-	88

6 Възнаграждения на персонала

6.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за заплати	(11)	(7)
Разходи за социални осигуровки	(4)	(3)
Разходи за персонала	(15)	(10)

6.2 Задължения към персонала

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Текущи:		
Задължения за заплати към персонала	19	12
Задължения за осигуровки към персонала	4	1
Текущи задължения към персонала	<u>23</u>	<u>13</u>

7 Получени аванси

William David & Yvonne Jacqueline Frazer

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
	99	99
	<u>99</u>	<u>99</u>

8 Задължения към доставчици

"Корадо СОД" ЕООД
"ЕЛЕКТРОГЕЦ" ООД
"Грант Торнтон" ООД
Други

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
"Корадо СОД" ЕООД	1	1
"ЕЛЕКТРОГЕЦ" ООД	2	2
"Грант Торнтон" ООД	3	2
Други	1	-
	<u>7</u>	<u>5</u>

9 Разходи за материали и външни услуги

Разходи за счетоводно обслужване
Независим финансов одит
Разходи за стопанисване и поддръжка
Други
Разходи за външни услуги

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Разходи за счетоводно обслужване	(5)	(5)
Независим финансов одит	(1)	(2)
Разходи за стопанисване и поддръжка	-	(2)
Други	(2)	(2)
Разходи за външни услуги	<u>(8)</u>	<u>(11)</u>

10 Разходи за данъци от печалбата

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	(25)	(23)
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	15	10
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(2)	(2)
Облагаема печалба / (Данъчна загуба)	(12)	(15)
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ разход за данъци от печалбата	-	-
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3	2
Приходи за данъци от печалбата	3	2

Сумата на неизползваните данъчни загуби, за които в счетоводния баланс не е бил признат отсрочен данъчен актив възлиза на 180 хил. лв.

11 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

11.1 Сделки със собственици

През 2014 г. Дружеството не е извършвало сделки със собствениците.

11.2 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Покупки на услуги		
- покупки на услуги от СК "ХГХ Консулт" ООД	(5)	(5)

11.3 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	(11)	(7)
- разходи за социални осигуровки	(4)	(3)

11.4 Разчети със свързани лица в края на годината

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
Собственици		
- "Зърнени Храни България" АД	15	15
Общо текущи задължения към свързани лица	15	15
Общо вземания от свързани лица	15	15

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Текущи задължения към:		
Други свързани лица под общ контрол		
- СК "ХГХ Консулт" ООД	17	12
- "Омега Финанс" ООД	6	-
- "Химимпорт" АД	1	1
Ключов управленски персонал	23	13
Общо текущи задължения към свързани лица	47	26
Общо задължения към свързани лица	47	26

Задълженията към други свързани лица под общ контрол включват търговски задължения към СК "ХГХ Консулт" ООД и "Химимпорт" АД, както и задължение съгласно договор за временна финансова помощ от 24.01.2014 г., със заемодател "Омега Финанс" ООД. Към 31.12.2014 г. задължението към "Омега Финанс" ООД се състои от главница, в размер на 6 хил. лв.

12 Условни активи и условни пасиви

През годината не са отправяни гаранции и правни иски към и от Дружеството.

13 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

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

13.1 Валутен риск

Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

13.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е страна по договори за заем.

13.3 Кредитен риск

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

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

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

13.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи 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. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

14 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

15 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 март 2015 г.