Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.13. Признаване на приходи и разходи

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

2.14. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и приходи от операции в чуждестранна валута.

Финансовите разходи включват разходи за банкови такси и комисионни, както и разходи по операции в чуждестранна валута.

Приходите и разходите от лихви се признават в отчета за всеобхватния доход на база метода на ефективния лихвен процент.

2.15. Данъци върху дохода

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство и включват текущи и отсрочени данъци. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. на данъка върху доходите е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за тази цел финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Дружеството признава активите по отсрочени данъци, възникващи от неизползвани данъчни загуби или кредити само до степента, до която има достатъчно облагаеми временни разлики или други убедителни доказателства, че ще бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, срещу която да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или кредити.

Към датата на всеки отчет за финансовото състояние Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи като признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочения данъчен актив.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16. Промени в МСФО

Стандарти и разяснения влезли в сила в текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО** – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО** – Правителствени заеми, приети от ЕС на 4 март 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване** – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети** – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
- **Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода** – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** – подобрения при отчитането на доходите на персонала при напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (2012)**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 17 май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- **КРМСФО 20 Разходи за премахване на отпадъци по време на производство в открита мина**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

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

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16. Промени в МСФО (Продължение)

- **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **МСФО 11 Съвместни споразумения**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия**, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО Оповестяване на дялове в други предприятия** – Ръководство за преминаване, приет от ЕС на 4 април 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне** - Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

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

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- **МСФО 9 Финансови инструменти и последващите изменения** (ефективната дата все още не е определена);
- **Изменения на МСС 19 "Доходи на наети лица"** - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **Изменения на МСС 36 Обезценка на активи** – Оповестяване на възстановимата стойността за нефинансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- **КРМСФО 21 Налози** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16. Промени в МСФО (Продължение)

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.17. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск (валутен и лихвен риск)

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горепосочените рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, както и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. Към 31.12.2013 г. Дружеството няма други съществени задължения освен задълженията си към свързани лица. Поради тази причина ръководството счита, че Дружеството е изложено на ликвиден риск в слаба степен.

Към 31.12.2013

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	По-малко от 6 месеца	6-12 месеца	1-2 година	2 до 5 години	Повече от 5 години
Задължения към доставчици	9 148	9 148	9 148	-	-	-	-
Заеми	5 616	5 616	5 616	-	-	-	-
Лихви по заеми	104	104	104	-	-	-	-
	14 868	**14 868**	**14 868**	-	-	-	-

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.17. Управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск (Продължение)

Към 31.12.2012

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	По-малко от 6 месеца	6-12 месеца	1-2 година	2 до 5 години	Повече от 5 години
Задължения към доставчици	8 508	8 508	8 508	-	-	-	-
Заеми	5 979	5 979	-	5 979	-	-	-
Лихви по заеми	119	119	119	-	-	-	-
Други задължения	12	12	12	-	-	-	-
	14 618	**14 618**	**8 639**	**5 979**	**-**	**-**	**-**

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при който промяната на пазарни цени, като курс на чуждестранна валута и лихвени проценти може да окаже влияние върху доходите на Дружеството или върху стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е контролът върху експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск, тъй като валутните операции са деноминирани предимно в евро, към чийто курс е фиксиран българският лев.

Лихвен риск

Лихвеният риск съществува, когато стойността на финансовите инструменти се променя под влияние на промените в лихвените пазарни условия. Задълженията, за които Дружеството дължи лихви са задълженията по получени заеми от свързани лица. Поради тази причина и краткосрочния характер на задължението ръководството счита, че Дружеството е изложено в слаба степен на лихвен риск.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	Актив в процес на изграждане	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Общо
Отчетна стойност на 01.01.2012	201	-	-	201
Придобити през периода	-	236	14 349	14 585
Отписани през периода	(201)	-	-	(201)
Отчетна стойност на 01.01.2013	-	236	14 349	14 585
Придобити през периода	-	-	919	919
Отписани през периода	-	-	-	-
Отчетна стойност на 31.12.2013	-	236	15 268	15 504
Натрупана амортизация към 01.01.2012	-	-	-	-
Начислена амортизация за периода	-	3	184	187
Отписана амортизация за периода	-	-	-	-
Натрупана амортизация към 01.01.2013	-	3	184	187
Начислена амортизация за периода	-	18	1 131	1 149
Отписана амортизация за периода	-	-	-	-
Натрупана амортизация към 31.12.2013	-	21	1 315	1 336
Балансова стойност на 31.12.2012	**-**	**233**	**14 165**	**14 398**
Балансова стойност на 31.12.2013	**-**	**215**	**13 953**	**14 168**

4. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Вземания от клиенти и доставчици	824	168
Предоставени депозити	250	250
ОБЩО	**1 074**	**418**

5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Данък върху добавената стойност	4	188
ОБЩО	**4**	**188**

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Парични средства в банкови сметки и депозити	145	117
ОБЩО	**145**	**117**

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

7. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Регистрираният основен капитал на Дружеството към 31 декември 2013 година е в размер на 100 лева, разпределен в 50 дяла по 2 лева всеки. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД, България.

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Задължения към свързани лица (бележка 17)	9 131	8 041
Задължения към доставчици	17	467
ОБЩО	**9 148**	**8 508**

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Данък върху добавената стойност	-	12
ОБЩО	**-**	**12**

10. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ЕЛЕКТРИЧЕСКА ЕНЕРГИЯ

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2011
Приходи от продажба на електрическа енергия	1 636	241
ОБЩО	**1 636**	**241**

11. ДРУГИ ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Приходи от неустойки	-	636
ОБЩО	**-**	**636**

12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Разходи за електрическа енергия	3	1
Разходи за резервни части	1	-
ОБЩО	**4**	**1**

13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Разходи за поддръжка и експлоатация на ФЕЦ	215	60
Разходи за консултантски услуги	39	69
Други разходи	7	3
ОБЩО	**261**	**132**

14. ДРУГИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци	1	1
ОБЩО	**1**	**1**

15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Разходи за лихви по заем (бележка 17)	199	51
Банкови такси	2	-
ОБЩО	**201**	**51**

16. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане размерът на корпоративния данък за 2013 г. е 10%.

Разходът за данъци от печалбата, в размер на 2 хил. лева, се формира както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Текущ разход за данък върху печалбата	-	-
Пасив по отсрочни данъци	(328)	(53)
Актив по отсрочени данъци	326	3
Приходи/(разходи) за данъци	**(2)**	**(50)**
Счетоводна печалба/(загуба)	20	505
Разходи/(приходи), непризнати за данъчни цели	1	-
Увеличения от временни разлики	1 183	187
Намаления от временни разлики	(4 424)	(718)
Облагаема печалба/(загуба)	(3 220)	(26)
Разход за данък от печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2013 г. (2012 г.: 10%)	-	-
Текущ разход за данък от печалбата	**-**	**-**

16. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Отсрочените данъци в Отчета за всеобхватния доход:

Отсрочен данък	Годината, приключваща на 31.12.2013	Годината, приключваща на 31.12.2012
Данъчни временни разлики между балансова стойност и данъчна основа на активите и пасивите	(20)	(505)
- *Счетоводна амортизация*	*1 149*	*187*
- *Данъчна амортизация*	*(4 424)*	*(718)*
- *Данъчна загуба за пренасяне*	*3 220*	*26*
- *Временна разлика от прилагане на режима на слаба капитализация*	35	
Корпоративен данък, изчислен по приложимата данъчна ставка от 10% за 2013 г. (2012 г.: 10%)	(2)	(50)
Общо приходи/(разходи) за данъци	**(2)**	**(50)**

Активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчна ставка в размер на 10%, представляваща корпоративен данък върху печалбата за 2014 г.

Отсрочените данъчни активи и пасиви в отчетта за финансовото състояние, както и ефектът в отчета за всеобхватния доход са, както следва:

Отсрочени данъци, нетно:	Годината, приключваща на 31.12.2012	Приход/(разход) в отчета за всеобхватния доход	Годината, приключваща на 31.12.2013
Амортизации	(53)	(328)	(381)
Слаба капитализация	-	4	4
Данъчна загуба за пренасяне	3	322	325
ОБЩО	**(50)**	**(2)**	**(52)**

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица компанията – собственик, а именно Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД, България, нейните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства. Дружествата, контролирани от всички гореизброени лица също се смятат и третират като свързани лица.

Информацията по-долу обобщава сделките между Дружеството и свързани лица:

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Вид сделка	Свързано лице	2013 година	2012 година
Разходи свързани с изграждане на актив	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	777	84
Разходи за лихви	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	199	51
Разходи за получени услуги	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	121	81
Разходи за наем на офис	Силвана Младенова	1	1
Получен/(погасен) заем	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	(363)	5 608
Разходи свързани с изграждане на актив	Бош Солар Енерджи АГ	-	7 941

Към 31 декември 2013 година Дружеството няма вземания от свързани лица.

Към 31 декември 2013 година задълженията на Дружеството към свързани лица се състоят от:

Вид сделка	Свързано лице	Към 31.12.2013	Към 31.12.2012
Задължения свързани с изграждане на актив	Бош Солар Енерджи АГ	7 941	7 941
Задължения по получен заем	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	5 366	5 729
Задължения свързани с изграждане на актив	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	945	18
Задължения по получен заем	Бош Солар Енерджи АГ	250	250
Задължения за получени услуги	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	244	82
Задължения за лихви по заем	Би Си Ай Казанлък Холдинг ЕООД	104	119
Други задължения	Недко Младенов	1	-
ОБЩО		**14 851**	**14 139**

Ключовият ръководен персонал не получава възнаграждение за тяхната дейност.

18. СДЕЛКИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях, или допълнителни оповестявания.