

Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

БРЕЗОВО - 1 ЕООД

31 декември 2014

Съдържание

	Стр.
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за паричните потоци по прекия метод	5
Отчет за собствения капитал	6
Приложение към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
„БРЕЗОВО - 1“ ЕООД
гр. София 1164, ул. Бигла, 60, ет. 1

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „БРЕЗОВО - 1“ ЕООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези

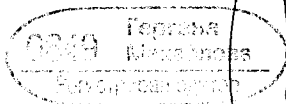
оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „БРЕЗОВО - 1“ ЕООД към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното законодателство.

Гергана Михайлова
Регистриран одитор



2 март 2015 г.
Гр. София 1680, ул. „Синанишко езеро“ 9

Счетоводен баланс

на БРЕЗОВО - 1 ЕООД
към 31.12.2014

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии		Сума (в хил. лв.)		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година		
а		1	2	а	
A	Нетекущи (дълготрайни) активи			A	Собствен капитал
I.	Дълготрайни материални активи			I.	Записан капитал
1	Земи и сгради, в т.ч.:	212	213		178
	-земи	178	178	II.	Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:
	-сгради	34	35		600
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6,197	6,894		601
					258
					(1)
					(1)
	Общо за група I:	6,409	7,107		Общо за група II:
II.	Отсрочени данъци	6	-		600
					257
	Общо за раздел А:	6,415	7,107	III.	Текуща печалба (загуба)
B	Текущи (краткотрайни) активи				963
I.	Вземания				343
1	Вземания от клиенти и доставчици	81	113	Общо за раздел А:	1,741
2	Други вземания	-	4		778
	Общо за група I:	81	117	B	Задължения
II.	Парични средства			1	Задължения към доставчици, в т.ч.:
	- В брой	47	46		3
	- В безсрочни сметки (депозити)	1,035	418		1
	Общо за група II:	1,082	464		- до 1 година
Общо за раздел Б:		1,163	581	2	Задължения към предприятия от група
B	Разходи за бъдещи периоди	17	21		5,733
					6,828
					- над 1 година
					5,733
					6,828
				3	Други задължения, в т.ч.
					118
					102
					- до 1 година
					118
					102
					- данъчни задължения, в т.ч.:
					42
					26
					- до 1 година
					42
					26
				Общо за раздел Б:	5,854
					6,931
					- до 1 година
					121
					103
					- над 1 година
					5,733
					6,828
Сума на актива (А+Б+В)		7,595	7,709	Сума на пасива (А+Б)	7,595
					7,709

Дата: 23.01.2015 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД/

Управител:

/Евгений Янков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 02.03.2015 г.

/Гергана Михайлова/

Отчет за приходите и разходите

на БРЕЗОВО - 1 ЕООД

към 31.12.2014

Наименование на разходите		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А		1	2
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	422	440
	а) суровини и материали	1	-
	б) външни услуги	421	440
2	Разходи за амортизация и обезценка	698	1,039
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	698	1,039
	- Разходи за амортизация	698	1,039
3	Други разходи	68	3
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)		1,188	1,482
4	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	1	1
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
5	Разходи за лихви и други фин. разходи	1	-
Общо финансови разходи (4+5)		2	1
6	Печалба от обичайна дейност	1,069	381
Общо разходи (1+2+3+4+5)		1,190	1,483
7	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1,069	381
8	Разходи за данъци от печалбата	106	38
9	Печалба (7 - 8)	963	343
Всичко (Общо разходи+8+9)		2,259	1,864

Наименование на приходите		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
Б		1	2
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1,784	1,864
	а) готова продукция	1,784	1,864
2	Други приходи	475	-
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		2,259	1,864
Общо приходи (1+2)		2,259	1,864
Всичко (Общо приходи)		2,259	1,864

Дата: 23.01.2015 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД/

Управител:

/Евгений Янков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 02.03.2015 г.

/Гергана Михайлова/

Отчет за паричните потоци

по прекия метод

на БРЕЗОВО - 1 ЕООД

към 31.12.2014

Наименование на паричните потоци		Текущ период (в хил. лв.)			Предходен период (в хил. лв.)		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2,411	589	1,822	1,861	472	1,389
2	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	1	(1)	-	1	(1)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	89	(89)	-	57	(57)
4	Други парични потоци от основна дейност	-	19	(19)	-	30	(30)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		2,411	698	1,713	1,861	560	1,301
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	4	(4)
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи (Б)		-	-	-	-	4	(4)
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	1,095	(1,095)	-	1,369	(1,369)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		-	1,095	(1,095)	-	1,369	(1,369)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		2,411	1,793	618	1,861	1,933	(72)
Д. Парични средства в началото на периода				464			536
Е. Парични средства в края на периода				1,082			464

Дата: 23.01.2015 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД/

Управител:

/Евгений Яков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 02.03.2015 г.

/Гергана Михайлова/

Отчет за собствения капитал

на БРЕЗОВО - 1 ЕООД

към 31.12.2014

(ХИЛ. ЛВ.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	178	258	(1)	343	778
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	963	963
3. Разпределения на печалба	-	343	-	(343)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	178	601	(1)	963	1,741

Дата: 23.01.2015 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД/

Управител:

/Евгений Янков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 02.03.2015 г.

/Тергана Михайлова/

Тергана Михайлова
Регистратор Център

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „БРЕЗОВО - 1“ ЕООД се състои в проучване, проектиране, изграждане, управление и експлоатация на соларни паркове и системи; производство, пренос и търговия с електрическа енергия; посредническа, консултантска, транспортна, спедиторска, рекламна и информационна дейност и услуги, както и всяка друга дейност и услуги, които не са изрично забранени от закона.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър през 2011 г. с ЕИК 201514184. Записания капитал на дружеството се състои от 177,500 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност, чиито едноличен собственик е УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД.

Основното място на дейност, както и адресът на управление и седалищата на дружеството е гр. София 1164, район Лозенец, ул. Бигла, 60, ет. 1.

Дружеството се управлява и представлява от Евгений Янков и Джиенджиен Чоу, заедно и поотделно.

Дружеството няма персонал към 31 декември 2014.

Крайният собственик е дружество Jiangsu Wiscom Company, Limited.

2. Счетоводна политика

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводната политика се прилага последователно през всички години, освен ако изрично друго не е оповестено.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети с постановление на министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерски съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

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, изменен в опеределени случаи с преоценка на някои активи и пасиви. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък 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. Принцип на действащо предприятие

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.4. Сделки в чужда валута

2.4.1. Отчетна валута и чуждестранна валута

Отделните елементи от финансовия отчет на Дружеството са оценени във валутата на основната икономическа среда, в която функционира Дружеството (отчетна валута - валутата, в която се представя годишният финансов отчет). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

2.4.2. Сделки и салда

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.

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута са представени по заключителния курс на Българска народна банка към датата на баланса.

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 е фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.5. Дълготрайни материални активи

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

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

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

Земята не се амортизира, защото се счита че има неопределен полезен живот. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|--------------|-----------|
| • Съоръжения | 20 години |
| • Машини | 2 години |
| • Сгради | 25 години |

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалния актив е придобит или въведен в употреба.

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

Остатъчната стойност и полезният живот на дълготрайните материални активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата и ако е необходимо се правят

необходимите корекции към всяка отчетна дата. Печалбата и загубата от продажбата на тези активи се определя като се сравнят постъпленията и балансовата стойност на актива. Те се преставят в отчета за приходите и разходите.

2.6. Тестове за обезценка на Дълготрайни материални активи

Активи, чийто полезен живот е с неопределен срок се преглеждат за обезценка на годишна база. Амортизируемите активи се преглеждат за обезценка тогава, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена. Нефинансовите активи различни от репутация, които са предмет на амортизиране се преглеждат за обезценка към всяка отчетна дата.

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.

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.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и готова продукция. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с 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 преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

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

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

2.8. Финансови активи

Финансовите активи включват търговски и други вземания.

Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходи и разходи или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване 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.

Всички приходи и разходи, свързани с финансови активи, които се признават в отчета за приходи и разходи се представят във „Финансови приходи“ и „Финансови разходи“, с изключение на обезценката на търговски вземания, която се представя в „Други разходи“.

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. 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 баланса 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.

2.9. Парични средства

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

2.10. Собствен капитал

Регистританият капитал на Дружеството е в размер на 178 хил. лева. Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната печалба включва неразпределените печалби и непокрытите загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците се признават когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

2.11. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, 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, се признават като финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

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.

Заемите са взети с цел подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Всички разходи по заеми, включително тези, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават като разход за периода, в който са възникнали като част от „Финансови разходи” в отчета за приходи и разходи.

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

2.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати 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.

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.

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 свързани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.13. 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. 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. 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 сигурно, 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.

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

2.14. Признаване на 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 продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

2.15. 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 по-долу.

2.15.1. 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. 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.

2.16. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

2.16.1. Обезценка

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

резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

Не е признавана загуба от обезценка през периода.

2.16.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2014 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 3. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

(В ХИЛ. ЛВ.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	(4-8)
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	216	-	-	216	3	1	-	4	212
-земи	178	-	-	178	-	-	-	-	178
-сгради	38	-	-	38	3	1	-	4	34
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8,449	-	-	8,449	1,555	697	-	2,252	6,197
Общо за група I:	8,665	-	-	8,665	1,558	698	-	2,256	6,409
II. Отсрочени данъци	-	6	-	6	-	-	-	-	6
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II)	8,665	6	-	8,671	1,558	698	-	2,256	6,415

4. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2014	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2014
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Текущи (краткотрайни) активи			
Вземания от клиенти и доставчици	-	6	6
Признати като отсрочени данъчни активи	-	6	6
Отсрочени данъчни активи	-		6

5. Вземания от клиенти и доставчици

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
ЕВН България Електроснабдяване ЕАД	81	113
Вземания от клиенти и доставчици	81	113

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и другите вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

6. Други вземания

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Съдебни вземания	-	4
Други вземания	-	4

7. Разходи за бъдещи периоди

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Поддръжка МаксКонтрол	10	14
Застраховки	7	7
Разходи за бъдещи периоди	17	21

8. Парични средства

Паричните средства включват следните елементи:

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Пари в брой и безсрочни сметки:		
- лева	1,072	454
- евро	10	10
Парични средства	1,082	464

9. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 177,500 на брой дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и

ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Брой издадени и напълно платени дялове, - в началото на годината	178	178
Брой издадени и напълно платени дялове	178	178
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	178	178

Едноличен собственик на Дружеството е:

	2014	2014	2013	2013
	Брой	%	Брой	%
	дялове		дялове	
“УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО” ЕООД	177,500	100	177,500	100
		100		100

10. Задължения към доставчици

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
ЕВН България Електроснабдяване ЕАД	3	-
Други	-	1
Задължения към доставчици	3	1

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

11. Други задължения

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към предходни собственици	76	76
ДДС	10	17
Корпоративен данък	32	9
Други задължения	118	102

12. Приходи

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на готова продукция - електроенергия	1,784	1,864
Други приходи	475	-
Приходи	2,259	1,864

13. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
	(1)	-
Разходи за суровини и материали	(1)	-
Такса по чл. 35а от ЗЕВИ	(241)	-
Поддръжка фотоволтаична електроцентрала	(79)	(80)
Разходи за енергия	(33)	(3)
Управленска такса	(24)	(20)
Застраховка	(16)	(15)
Достъп до електрическата мрежа	(8)	(309)
Такси	(8)	(1)
Счетоводни услуги	(4)	(4)
Независим финансов одит	(4)	(4)
Други услуги	(4)	(4)
Разходи за външни услуги	(421)	(440)
Разходи за суровини, материали и външни услуги	(422)	(440)

14. Други разходи

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Отписани вземания	(57)	-
Съдебни такси	(4)	-
Представителни разходи	(3)	-
Данъци	(2)	(3)
Командировки	(1)	-
Други	(1)	-
Други разходи	(68)	(3)

15. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(1)	(1)
Други финансови разходи	(1)	-
Финансови разходи	(2)	(1)

16. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2013 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	1,069	381
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(107)	(38)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	70	104
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(75)	(104)
Текущ разход за данъци върху дохода	(112)	(38)
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	6	-
Разходи за данъци върху дохода	(106)	(38)

Пояснение 4 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

17. Сделки със свързани лица

За целите на изготвянето на този финансов отчет свързаните лица на Дружеството включват собствениците, техните дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, членовете на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от посочените по-горе лица.

В процеса на нормална търговска дейност Дружеството извършва сделки със свързани лица. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

17.1. Сделки през периода

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
<u>Погасено допълнително финансиране, нетно</u>		
УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	(1,095)	(1,369)
<u>Разходи за поддръжка</u>		
СЪН СЪРВИЗ ЕООД	(83)	(83)
<u>Управленска такса</u>		
ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТ ИНТЕРНESHЪНЪЛ ЕООД	(24)	(20)

17.2. Салда към края на годината

	2014	2013
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към:		
УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	5,733	6,828
Общо задължения към предприятия от група	5,733	6,828
<u>Дългосрочна част</u>	<u>5,733</u>	<u>6,828</u>

През 2011 г. Дружеството е получило допълнително финансиране, съгласно чл. 134 на Търговския закон, от УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД в размер на 8,197 хил. лв. Съгласно решението, подписано от УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД, средствата следва да бъдат върнати в срок до осем години. Не е предоставяно обезпечение от Дружеството във връзка с финансирането и не са договаряни лихвени плащания.

18. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени правни иски към Дружеството. Тази информация е подкрепена от становището на независим правен консултант.

19. Управление на финансовия риск

19.1. Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове, включително валутен риск и лихвен риск. Общата програма на Дружеството за

управление цели да минимизира потенциалните отрицателни ефекти на тези рискове върху финансовия резултат на Дружеството.

(i) Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството извършва операциите си в България и е изложено на валутно-курсов риск, свързан с продажбите, покупките и допълнително финансиране в евро.

(ii) Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно и краткосрочно финансиране. Затова заемите са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2014 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заеми, които са с променлив лихвен процент, тъй като полученото допълнително финансиране е безлихвено.

(iii) Кредитен риск

По отношение на вземанията Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

(iv) 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 задълженията си, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити.

20. Събития настъпили след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му, 30 януари 2015 г., не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС10.

Дата: 23 януари 2015 г.

Съставител: 
/Милтония ЕООД/

Управител: 

/Евгений Янков/