

2.17. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.
Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период от три години подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Стоки	3934	8863
Общо	3934	8863

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Префактуриране	15	
Комисиони ,услуги и такси лизинг	538	645
Неустойки и цена на придобиване	73	22
Наем	21	255
Общо	647	922

5. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Балансовата стойност на продадените стоки представлява цената на придобиване на продадени чрез финансов лизинг стоки, която е в размер на 3841 хил. лв. за 2014г., спрямо 8844 хил. лв. за 2013г.

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	2	3
Разходи за горива и енергия	15	23
Общо	17	26

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Комуникации (телефон, факс, поща)	11	14
Ремонт и поддръжка		1
Консултантски услуги	42	49
Абонаменти	5	4
Наеми	18	18
Застраховки	1	2
Данъци и такси	1	4
Поддръжка на автомобили	2	4
Други	3	4
Общо	83	100

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Машини и оборудване	3	14
Съоръжения и други	2	2
Общо	5	16

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за текущи възнаграждения	289	251
Вноски по социалното осигуряване	25	26
Начислени суми за неползвани отпуски	6	4
Общо	320	281

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъци върху разходите	3	
Представителни разходи	15	10
Разходи за командировки	14	10
Други	22	21
Общо	54	41

Други разходи включва разходи, които са префактурирани на фирмата-майка.

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи в размер на -785 хил.лв. са формирани от: отрицателни курсови разлики -37хил.лв.,лихви по привлечени парични средства -196 хил.лв. и банкови такси - 552 хил.лв., за 2013 техният размер е -571хил.лв.

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Те представляват приходи от лихви по финансов лизинг в размер на 317 хил.лв.,предоставени търговски заеми в размер на 287 хил.лв.и 1 хил.лв. положителна курсова разлика .

„ТРАНСЛИЗИНГ“ ЕАД

13. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

<i>Отчетна стойност</i>	<i>Машины, съоръжения и оборудван</i>	<i>Транспортни и средства</i>	<i>Стопански инвентар</i>	<i>Общо</i>
Салдо на 1 януари 2014г.	26	112	64	202
Придобити	108			108
Отписани	107			107
Салдо на 31 декември 2014г.	27	112	64	203
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2014г.	24	109	60	193
Начислена амортизация за периода	2	1	1	5
Отписана амортизация	2			2
Салдо на 31 декември 2014г.	25	110	61	196
Балансова стойност на 31 декември 2014г.	2	2	3	7

14. ДРУГИ ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания по финансов лизинг над 1 година	1976	3639

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Представяват предоставени средства на Варекс ООД за срок над една година, които към 31.12.2014г. са в размер на 3387 хил.лв.

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Те обхващат налични стоки на стойност 5161 хил.лв., които ще бъдат реализирани през следващия отчетен период под формата на фин.лизинг.

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	5033	2779
ДДС за възстановяване		41
Общо	5033	2820

18. ДРУГИ ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от фин.лизинг с матуритет до 1 год.	1064	1959

19. ПРЕДПЛАТЕНИ СРЕДСТВА

Представяват застраховки, такса обслужване по банкови кредити в размер на 103 хил.лв. за 2014г., спрямо 122 хил.лв. за 2013г.

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Представяват разчети с бюджета в размер на 29 хил.лв.за 2014г., спрямо 41хил.лв за 2013г.

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	487	76
Парични средства в брой	127	130
Общо	614	206

Наличните парични средства на дружеството са в разплащателни сметки в „Токудабанк“ АД, „УниКредит Булбанк“ АД и „Райфайзенбанк“ АД.

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	1000	50
Законови резерви	5	5
Други резерви	36	36
Натрупани печалби	2602	3482
Общо	3643	3573

С Решение на Общото Събрание на съдружниците във Варекс ООД ОТ 20.05.2014 е увеличен акционерния капитал на „Транслизинг“ ЕАД от 50 хил.лв. до размера от 1000 хил.лв., което се извършва със собствени средства, чрез превръщане на част от неразпределената печалба от дейността на дружеството за минали години в капитал. Увеличението е с 950 хил.лв., чрез издаване на 9500 броя поименни акции с право на глас. Към 31.12.2014г. регистрираният акционерен (дружествен) капитал на “Транслизинг”ЕАД възлиза на 1000 хил. лв., разпределени в 10000 акции с номинална стойност 100 лв. за една акция. Едноличен собственик на капитала е ”Варекс”ООД, който притежава 100% от акциите.

„ТРАНСЛИЗИНГ“ ЕАД

През 2014 г. “Транслизинг” ЕАД е реализирал печалба след данъчно облагане в размер на 70 хил.лв.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИН.ПРЕДПРИЯТИЯ

Това са задължения със срок за погасяване над 1година, които към 31.12.2014г. възлизат на 5890 хил.лв., а към 31.12.2013г. те са в размер на 4795 хил.лв.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА НАД 1 ГОДИНА

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По получени заеми , от които:		
-ЗБК”Варекс”ЕООД	90	104
- “Агрилизинг” ЕАД	1460	1380
Общо	1550	1484

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени аванси	1889	209
Задължения към доставчици		1
Общо	1889	210

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Клиенти свързани лица	96	
Предоставени търг.заеми от лица по съребрена линия	162	160
Задължения по лихви	12	12
Общо	270	172

„ТРАНСЛИЗИНГ“ ЕАД

27. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Данък общ доход, данък представителни и експлоатационни разходи МПС	6	5
ДДС за внасяне	1	
Общо	7	5

28. ТЕКУЩА ЧАСТ ОТ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ/БАНКИ

Представяват задължения по банкови кредити с матуритет до една година, които към 31.12.2014г. са в размер на 3171 хил.лв., а към 31.12.2013г. са 2582 хил.лв.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения за м.12.2014г.	5	10
Неизползвани отпуски през 2014 г.	6	4
Общо	11	14

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към 31.12.2014г. са в размер на 4 хил.лв., спрямо 4 хил.лв. към 31.12.2013г.

31. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по търговски кредити	891	814
Временни разлики – неизползвани отпуски	1	
Разчети по лихви (по предоставени търговски заеми)	42	50
Други задължения	5	0
Общо	939	864

32. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск* и *риск на лихвено-обвързаните парични потоци*. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Риск от финансов лизинг

За да се предотвратят негативните последици от непогасяване на вноските по договорите за финансов лизинг от клиенти, ръководството на дружеството е застраховало вземанията от тях в застрахователни компании.

Валутен риск

При счетоводно отчитане на сделките в чуждестранна валута се прилага подхода на оценяване по централен курс. Валутните курсови разлики се появяват, когато настъпи промяна във валутния курс на датата на сделката и датата на разплащането. Валутните курсови разлики се появяват и когато към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, който е различен от този, по който са били счетоводно отразени. Валутните курсови разлики, които се явяват от оценка на паричните позиции се отчитат като текущ приход или текущ разход от основната дейност.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

- При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Дружеството предоставя кредитни периоди от една седмица до 60 дни, след което пристъпва към прекратяване на договорите за финансов лизинг.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

- Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, . За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията

„ТРАНСЛИЗИНГ“ ЕАД

се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

33. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица

Вид на свързаност

“Агрилизинг” ЕАД

Дружество под общ контрол

ЗБК “Варекс” ЕООД

Дружество под общ контрол

“Варекс ООД

Дружество, притежаващо 100% от капитала на фирмата

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързаните лица са покупка на техника, търговски кредити, финансов лизинг.

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИТЕ МЕЖДУ ДРУЖЕСТВОТО И ПОСОЧЕНИТЕ СВЪРЗАНИ ЛИЦА:

търговско дружество или физическо лице	<u>вид на сделката</u>	стойност на	неуреден разчет в лв. към 31.12.2014г.	
		<u>сделката</u>	<u>вземане</u>	<u>задължение</u>
1. Варекс ООД	получен кредит	9392567,65	3386666,92	
2. Варекс ООД	лихва – приход	288049,57		-
3. Варекс ООД	покупка	9282806,27		
4. Агрилизинг ЕАД	получен кредит	141396,76		1460329,80
5. Агрилизинг ЕАД	лихва –разход	95655,72		-
6. ЗБК Варекс ЕООД	получен кредит	23536,52		90247,41
7. ЗБК Варекс ЕООД	лихва-разход	6257,04		-
8. Варекс ООД	продажба	3596136,37		96000,00
9. ЗБК Варекс ЕООД	покупка	6257,04		
10. Агрилизинг ЕАД	продажба	39696,71		
11. Агрилизинг ЕАД	покупка	101225,25		-
13. Лица по сър. линия	получен кредит	2305,12		161788,56
14. Лица по сър. линия	лихви-разход	12688,89		12688,89
<u>ОБЩО:</u>			3386666,92	1821054,66

34. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на съставяне на годишния финансов отчет и датата на настоящото оповестяване не са се случили важни и значими събития, изискващи специално оповестяване и преизчисляване на някои активи, пасиви, приходи или разходи, които да повлияят съществено на бъдещото развитие на предприятието.

Дружеството отговаря на критериите на действащо предприятие и има намерение в бъдеще да се развива в същите насоки.

Гл.счетоводител: (Татяна Станева)

Изп.Директор: (Иван Масларов)

Дата: 26.02.2015 г.

