Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или
- цена на придобиване – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.25. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100%.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.26. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.28. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.29. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.30. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила::

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.31. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;

- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

Категория приходи	*Приходи стойност (хил.лв.)*	*2014 г. В т.ч. неполучени (хил.лв.)*	*Приходи стойност (хил.лв.)*	*2013 г. В т.ч. неполучени (хил.лв.)*
Приходи от оперативна дейност, в т.ч.:	**720**	**27**	**1168**	**12**
Приходи от продажби на продукция	657	-	1024	-
Приходи от продажби на стоки	2	-	9	-
Приходи от извършването на услуги	2	-	89	-
Приходи от финансирания	20	-	37	-
Суми с корективен характер, в т.ч.:	-	-	-	-
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	28	-	-	-
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	11	-	5	-
Други приходи	-	-	4	-
Финансови приходи	-	-	-	-
Извънредни приходи	-	-	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ:	***720***	***27***	***1168***	***12***

3.2. РАЗХОДИ

Вид разход	*2014 г. (хил.лв.)*	*2013 г. (хил.лв.)*
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали за производство	308	358
Спомагателни материали	56	177
Ел.енергия	69	73
Резервни части и окомплектовки	7	5
Всичко разходи за материали:	***440***	***613***
Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители	-	20
Ремонти	1	1
Консулт. и одиторски дейности, в т.ч.:	18	6
Независим финансов одит	*3*	*3*
Застраховки	2	1
Нает транспорт	3	8
Рекламни дейности	1	1
Пощенски,съобщителни и куриерски услуги	3	3
Други	13	16
Всичко разходи за външни услуги:	***41***	***56***

Разходи за амортизация и обезценка на:		
Производствени дълготрайни материални активи	73	93
в т.ч. Обезценка	-	
Административни дълготрайни материални активи	3	2
в т.ч. Обезценка	-	
Производствени дълготрайни нематериални активи	-	1
в т.ч. Обезценка	-	
Всичко разходи за амортизации и обезценки:	***76***	***96***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	106	125
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Административен персонал в т.ч.:	17	16
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Социални разходи на персонала	10	13
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***133***	***154***
Други разходи		
Разходи за командировки	3	4
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.:	4	8
- стоки	*2*	*8*
Отписани вземания с изтекъл срок	2	-
Всичко други разходи:	***10***	***12***
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	41
Всичко суми с корективен характер	***-***	***41***
Общо разходи за оперативна дейност	***700***	***972***
Финансови разходи – *лихви, такси и комисионни*	***3***	***5***
Извънредни разходи	***-***	-
ОБЩО РАЗХОДИ:	***703***	***977***
в т.ч. неплатени разходи към 31.12.	***20***	***30***

3.3. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Текущ данък върху печалбата

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2014 г.	*2013 г.*
Облагаема печалба	17	193
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	2	19

Данъци върху печалбата от обичайната и извънредната дейност на предприятието

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2014 г.	*2013 г.*
Облагаема печалба от обичайна дейност	17	193
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	2	19
Данък върху печалбата от извънредна дейност:	-	-
Общо данък върху печалбата:	***2***	***19***

През 2014 г.:

- ✓ няма намаляеми временни разлики, или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2014 г.;
- ✓ няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани/кредитирани директно в собствения капитал.
- ✓ не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.
- ✓ нямало е и не се е налагало да се правят преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

3.4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

	Земи и сгради	Съоръже-ния	Машини и обороуд-ване	Транспортни средства и автомобили	Стопански инвентар	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2013	**330**	**102**	**680**	**95**	**34**	**285**	**1526**
Постъпили през 2014	-	-	171	-	1	12	**184**
Излезли през 2014	-	-	-	-	-	161	**161**
Салдо към 31.12.2014	**330**	**102**	**851**	**95**	**35**	**136**	**1549**
Амортизация-линеен метод							
Салдо към 31.12.2013	**105**	**29**	**414**	**67**	**25**	-	**640**
Начислена през 2014	10	4	54	5	3	-	76
Отписана през 2014	-					-	-
Салдо към 31.12.2014	**115**	**33**	**468**	**100**		-	**716**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2014	**215**	**69**	**383**	**30**		**136**	**833**

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2014 г.	*2013 г.*
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3	3
Съоръжения	25	25
Транспортни средства, в т.ч. автомобили	4	4
Стопански инвентар	6	6
Компютри и периферни устройства	2	2
Други дълготрайни активи	6	6

<u>През 2014 г. няма:</u>

- промяна на прилагания линеен метод на амортизация и не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- ДМА с ограничения върху правото на собственост;
- поети ангажименти за придобиване на ДМА, включително авансови плащания;
- ползвани в дейността ДМА – чужда собственост;
- веменно извадени от употреба ДМА.

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
Машини, оборудване и апаратура	461	102
Транспортни средства	65	65
Стопански инвентар	4	-
Общо:	*530*	*167*

3.5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НМА)

	ISO 2001	ISO 18001	ISO 14001	Лиценз	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2013	6	9	12	3	30
Постъпили през 2014	-	-	-	-	-
Излезли през 2014	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	6	9	12	3	30
Амортизация-линеен метод					
Салдо към 31.12.2013	6	9	12	1	28
Начислена през 2014	-	-	-	-	-
Отписана през 2014	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	6	9	12	1	28
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2014	-	-	-	2	2

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Групи активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2014 г.	*2013 г.*
Права за индустриална собственост	3,33	3,33

През 2014 г. няма:

- промяна на прилагания линеен метод на амортизация и не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания;
- ползвани в дейността нематериални активи– чужда собственост;
- временно извадени от употреба нематериални активи;

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи

Групи активи	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
Права за индустриална собственост	27	27
Общо:	*27*	*27*

Дружеството не осъществява изследователска и развойна дейност.

3.6. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	*Отчетна стойност/хил.лв./*	
	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
Суровини и материали	76	62
Продукция	105	77
Стоки	4	-
Предоставени аванси за придобиване на СМЗ	-	-
Общо:	***185***	***139***

- В края на отчетния период стоково-материалните запаси на Дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност/очаквана продажна цена/.
- Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на СМЗ до нетната реализируема стойност, поради което не са признавани разходи за обезценка.
- Няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието.

3.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания	*31.12.2014 г.*			*31.12.2013 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.)	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.)*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	***28***	***28***	-	***11***	***11***	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	28	28	-	11	11	-
II. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):	***2***	***2***	-	-	-	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	2	2	-	-	-	-
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	***1***	***1***	-	***1***	***1***	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	1	1	-	1	1	-
IV. Обезценка на вземания от доставчици (-):	-	-	-	-	-	-
V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	-	-	-	***3***	***3***	-
1. ДДС	-	-	-	3	3	-
VI. Други вземания (отчетна стойност, +):	***1***	***1***	-	***1***	***1***	-
VII. Обезценка на други вземания, (-):	-	-	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	***30***	***30***	-	***16***	***16***	-
Сума на обезценка (-):	***2***	***2***	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията:	***28***	***28***	-	***16***	***16***	-

3.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
Парични средства в брой в BGN	42	24
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	43	36
Общо:	***85***	***60***

Към датата на финансовия отчет няма държани от предприятието парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

3.9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен /записан/ капитал АД

Вид акции	*31.12.2014 г.*			*31.12.2013 г.*		
	Брой акции	*Стойност*	*Номинал*	*Брой акции*	*Стойност*	*Номинал*
Обикновени	-	-	-	-	-	-
Емитирани	6 500	65 000	10	6 500	65 000	10
Общо:	6 500	65 000	10	6 500	65 000	10

Участие в капитала на АД

Акционер	*31.12.2014 г.*				*31.12.2013 г.*			
	Брой акции	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*	*Брой акции*	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*
Красимир Ставрев	6 500	65 000	65 000	100%	6 500	65 000	65 000	100
Общо:	6 500	65 000	65 000	**100%**	6 500	65 000	65 000	**100%**

Резерви

	Резерв от последва-щи оценки на активи	*Законови резерви*	*Други резерви*	*Общо резерви*
Резерви към 01.01.2014 г.	11	7	79	97
Движение през 2014 г.	-	-	-	-
Разпределение на печалба	-	-	-	-
Преоценка на активи	-	-	-	-
Други	-	-	-	-
Покриване на загуби	-	-	-	-
Преоценка на активи	-	-	-	-
Продажба на активи	-	-	-	-
Други	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2014 г.	11	7	79	97

Финансов резултат

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/загуба*
Финансов резултат към 01.01.2014 г.	**648**	**-**	**172**
Движение през 2014 г.	-	-	-
Разпределение на печалбата	172	-	(172)
Разпределение на печалбата за дивидент	(90)	-	-
Печалба за годината – 2014	-	-	15
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	**730**	**-**	**15**

3.10.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014 г.			*31.12.2013 г.*		
Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.)*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*	*Сума на задължението (хил.лв.*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*
I. По заеми, в т.ч.:	-	-	-	***91***	-	-
1. Заеми от финансови предприятия	-	-	-	91	-	-
В т.ч. лихви	-	-	-	-	-	-
II. Получени аванси от клиенти	*1*	-				
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*20*	-	-	*30*	-	-
1. Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Задължения към трети лица	20	-	-	30	-	-
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	*7*	-	-	*10*	-	-
1. За корпоративен данък	1	-	-	6	-	-
2. За данък върху добавената стойност	3	-	-	-	-	-
3. За ДДФЛ	1	-	-	1	-	-
4. Осигуровки	2	-	-	3	-	-
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	*5*	-	-	-	-	-
1. За възнаграждения	5	-	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията:	*33*	-	-	*131*	-	-

3.11. ПЕРСОНАЛ

Средносписъчен брой на персонала

	Средносписъчен състав (брой)	
Категория персонал	*2014 г.*	*2013 г.*
Аналитични специалисти	1	2
Приложни специалисти	1	1
Помощен персонал	1	1
Квалифицирани работници	13	13
Професии, неизискващи специална квалификация	5	6
Общо:	**21**	**23**

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	*Сума (хил.лв.*	
	2014 г.	*2013 г.*
Административен персонал, в т.ч.:	*17*	*18*
Възнаграждения	13	14
Осигуровки	4	4
Производствен персонал, в т.ч.:	*116*	*136*
Възнаграждения	90	104
Осигуровки	26	32
Общо:	**133**	**154**

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
Административен персонал	-	-
Производствен персонал	5	-
Общо:	***5***	***-***

3.12. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ (ФИНАНСИРАНИЯ)

Дружеството е получател на правителствени дарения (Финансирания), както следва:

Вид дарение	*Стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
I. Дарения /Безвъзмездна финансова помощ/ за дълготрайни активи, в т.ч.		
Финансиране по ОП "Конкурентноспособност на българската икономика" за придобиване на ДМА	193	-

Общата стойност на финансираният към 31.12.2014 г. са в размер на 193 хил.лв. , представляващи неамортизираната част на придобитите по проекта дълготрайни активи.

През 2014 г. са отчетени като приходи от финансирания на база начислените амортизации, съответстващи на процента на безвъзмездната финансова помощ общо в размер на 20 хил.лв.

През 2014 г.:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените дарения (финансирания);
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените дарения (финансирания);
- При признаване на текущите приходи, свързани с даренията (финансирания) са съблюдавани възприетите критерии, заложени в счетоводната политика и СС20 .

3.13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Наименование и седалище на свързаното лице	**Описание на типа свързаност**
Красимир Ставрев	Едноличен собственик на капитала
"Горска компания Буллес"ООД	Едноличния собственик е съдружник с 50% участие в капитала
СД "Електромедикотерм- Ставрев и сие"	Едноличния собственик е съдружник

През 2014 г. няма:

- извършени сделки между свързаните лица;
- получени кредити от свързани лица;
- предоставени кредити на свързани лица;

- сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал;
- предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иисканията на Счетоводен стандарт 10.

4.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

4.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2014 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

4.4. Няма условни активи и пасиви

Дружеството не е получавало и не е предоставяло обезпечения и гаранции от или в полза на трети лица.

Дружеството няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

4.5. През 2014 година няма заведени съдебни дела от и срещу дружеството

4.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) риск на паричния поток;
б) кредитен риск;
в) ликвиден риск;
г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
- валутен риск;
- лихвен риск;
- пазарен риск.

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

- **Риск на лихвоносни парични потоци**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми, лизинги и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира

неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

- **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 изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	31.12.2014 г.	*31.12.2013 г.*
Парични средства	85	60
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	28	16
Общо:	***113***	***76***

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

- **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

- **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Това обстоятелство минимизира валутния риск.

- **Пазарен риск**

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост

4.7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в обозримото бъдеще.

Дата: 24.03.2015 г.

Съставител: .....
(Златка Иванова)

Ръководител:.....
(Красимир Ставрев)