Доклад на независимия одитор
Годишен доклад за дейността
Финансов отчет

„Идео Венчърс" АД

31 декември 2014 г.

Съдържание

	Страница
Съдържание	2
Доклад на независимия одитор	3
Годишен доклад за дейността	5
Счетоводен баланс	7
Отчет за приходите и разходите	8
Отчет за паричните потоци	9
Отчет за собствения капитал	10
Приложение към финансовия отчет	11
1. Обща информация	11
2. Счетоводна политика	11
3. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи	19
4. Вземания от асоциирани предприятия и други вземания	21
5. Парични средства	21
6. Собствен капитал	21
7. Разходи за суровини, материали и външни услуги	22
8. Финансови приходи и разходи	23
9. Сделки със свързани лица	23
10. Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск	23
11. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет	24
12. Одобрение на годишния финансов отчет	24

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Акционерите на
„Идео Венчърс" АД
Град София

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество **„Идео Венчърс" АД** към 31 декември 2014 г., включващ баланс към 31 декември 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, 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 в България и българското 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

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът 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 да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружество **„Идео Венчърс" АД** към 31 декември 2014 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в България и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Както е оповестено в бележка 3.1.3 Предоставени заеми и бележка 4. Вземания от асоциирани предприятия и други вземания, дружеството има вземане по предоставени заеми и начислени лихви по тях в размер на 28 хил. лева общо. По тези суми няма плащания към 31 Декември 2014 г.. Дружеството не е правило преценка за обезценка на тези вземания, тъй като счита че няма основание за такова начисление. Реалните резултати може да се окажат различни от очакванията на дружеството и то да понесе съответни загуби поради обезценка.

Моя доклад не е модифициран във връзка с този параграф.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2014 г.

Прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2014 г. на **„Идео Венчърс" АД**, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в България и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:

0748 Владислав Михайлов
Регистриран одитор

Владислав Михайлов

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18

01 март 2015 г.

Годишен доклад за дейността

„Идео Венчърс" АД е учредено в гр. София през 2006 г. като акционерно дружество. Учредителният капитал на дружеството е 50 000 лева и е разделен на 50 000 обикновени акции всяка с номинал 1 лв. През 2008 г. е осъществено увеличение на основния капитал в размер на 1 084 678 лева, с издаване на същия брой нови акции с номинал 1 лев. През 2013 г. капиталът е намален с решение на ОС с 560 000 лева. Към 31.12.2014 основният капитал е в размер на 574 678 лева и е изцяло внесен.

Основната дейност на „Идео Венчърс" АД е консултантски услуги, свързани с управление на активи, а също така и осъществяването на дългосрочни инвестиции в други дружества, както и покупко-продажба на краткосрочни финансови активи с цел извличане на печалба от разлики в цената и дивиденти.

Дружеството е възприело политика да поддържа дела си в предприятия, в който има дългосрочна инвестиция чрез предоставяне на търговски заеми. Дългосрочните инвестиции са в „Българска мрежа на бизнес ангелите" ООД.

Финансовото състояние на дружеството е стабилно, което дава основание да се изготви отчет на принципа за „действащо предприятие". Дружеството няма активи и пасиви в чуждестранна валута освен в евро (курсът на еврото е фиксиран към лева от 1999 г.), което елиминира валутния риск, същевременно притежава достатъчно бързо ликвидни активи, за да покрие текущите си пасиви и да не е в състояние на ликвиден риск. Дружеството няма пасиви носещи лихвен риск, а предоставените заеми са с фиксирани лихви. Относителният дял на всички рискови финансови активи към общите активи на дружеството е под 5%.

След датата на годишният счетоводен отчет няма съществени събития, които да налагат негова промяна.

Вероятното бъдещо развитие на дружеството е свързано изцяло с намаляването на дела на дългосрочните инвестиции и реализиране на печалби, както и подобряване на резултатите, постигнати от търговия с краткосрочни финансови инструменти.

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност. Не е извършвано изкупуване на собствени акции. Дружеството няма клонове.
През 2014 г. дружеството е изплатило сума в размер на 37 000 лева на членовете на Съвета на директорите си. Членовете на съвета на директорите притежават 100% от капитала на дружеството, като няма членове, който да участват в други компании като неограничено отговорни съдружници. Няма конфликт на интереси между членовете на съвета на директорите във връзка с участието им в други дружества, което е в резултат от основната дейност на „Идео Венчърс" АД. Няма сключени договори между свързани лица на членовете на съвета на директорите, които да излизат от обичайната дейност.

Дружеството има краткосрочни финансови активи, които се оценяват като рискови. Те са преоценени към 31.12.2014 г. съгласно изискванията на НСФО. Дружеството използва услуги на инвестиционен посредник с цел да се намали риска от загуби от управлението на краткосрочни финансови активи. Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на дейността на дружеството.

Изп. директор:.....

/Светлан Станоев/

"ИДЕО ВЕНЧЪРС" АД * СОФИЯ SOFIA * IDEO VENTURES A.D. *

"Идео Венчърс" АД
Финансов отчет
31 Декември 2014 г.

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от

Приложение № 1 към СС 1

Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Идео Венчърс АД
към 31.12.2014

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дългосрочни финансови активи			I. Записан капитал	575	575
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	20	20	II. Резерви		
2. Други заеми	391	391	1. Законови резерви	51	51
Общо за група I:	*411*	*411*	*Общо за група II:*	*51*	*51*
Общо за раздел Б:	*411*	*411*	III. Натрупана печалба/(загуба) от минали	(87)	(49)
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- неразпределена печалба	-	-
I. Вземания			- непокрита загуба	(87)	(49)
1. Вземания, свързани с асоциирани и	28	27	*Общо за група III:*	*(87)*	*(49)*
над 1 година	27	25	IV. Текуща печалба (загуба)	4	(38)
2. Други вземания, в т.ч.:	41	8	*Общо за раздел А:*	*543*	*539*
над 1 година	8	-	Б. Задължения		
Общо за група I:	*69*	*35*	1. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, данъци и др. в т.ч.:	-	1
II. Инвестиции			до 1 година	-	1
1. Други инвестиции	52	48	над 1 година	-	-
Общо за група II:	*52*	*48*	*Общо за раздел Б, в т.ч.:*	-	*1*
III. Парични средства			до 1 година	-	1
1. В брой	5	3	над 1 година	-	-
2. В безсрочни сметки (депозити)	6	43			
Общо за група III:	*11*	*46*			
Общо за раздел Б:	*132*	*129*			
СУМА НА АКТИВА (А + Б)	543	540	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)	543	540

Дата на съставяне: 01.03.2015

Съставител: ..... /Асен Папазов/

Ръководител: ..... /Светлан Станоев /

Заверил съгласно одиторски доклад .....
/Владислав Михайлов/
0748
Регистриран одитор

"ИДЕО ВЕНЧЪРС" АД
СОФИЯ
SOFIA
IDEO VENTURES A.D.

"Идео Венчърс" АД
Финансов отчет
31 Декември 2014 г.

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 2 към СС 1

Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Идео Венчърс АД

към 31.12.2014

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2	3	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	47	48
б) външни услуги	2	3	а) положителни разлики от операции с финансови активи	16	15
2. Разходи за персонала, в т.ч.	37	80	*Общо финансови приходи*	47	48
а) разходи за възнаграждения	37	80	*Общо приходи (1 + 2 + 3)*	**47**	**48**
Общо разходи за оперативна дейност	**39**	**83**			
4. Разходи за лихви и други финансови	4	3			
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	3	3			
Общо финансови разходи	*4*	*3*			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)	*43*	*86*			
4. Счетоводна печалба	4	-			
5. Разходи за данъци от печалбата	-	-			
6. *Печалба* (4-5)	4	-	4. Счетоводна загуба	-	38
Всичко А	**47**	**86**	**Всичко Б**	**47**	**86**

Дата на съставяне: 01.03.2015 Съставител: /Асен Папазов/ Ръководител: /Стефан Станоев /

Заверил съгласно одиторски доклад: /Владислав Михайлов/

0748 Владислав Михайлов
Регистриран одитор

"ИДЕО ВЕНЧЪРС" АД * IDEO VENTURES A.D. * СОФИЯ SOFIA

"Идео Венчърс" АД
Финансов отчет
31 Декември 2014 г.

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ. бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 1 към СС7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на Идео Венчърс АД
към 31.12.2014

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	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	-	(3)	(3)	-	(1)	(1)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(37)	(37)	-	(82)	(82)
3. Платени и възстановени данъци от печалба	-	(14)	(14)	-	(34)	(34)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	*(54)*	*(54)*	-	*(117)*	*(117)*
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	-	-	-	-	(560)	(560)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	11	-	11	114	-	114
3. Други парични потоци от финансова дейност	12	(4)	8	14	(18)	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*23*	*(4)*	*19*	*128*	*(578)*	*(450)*
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	23	(58)	(35)	128	(695)	(567)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	46	-	-	613
Е. *Парични средства в края на периода*	-	-	11	-	-	*46*

Дата на съставяне: 01.03.2015

Съставител: ..... /Асен Папазов/

Ръководител: ..... /Светлана Стаменова/

Заверил съгласно одиторски доклад: ..... /Владислав Михайлов/

0748 Владислав Михайлов
Регистриран одитор

"ИДЕО ВЕНЧЪРС" АД * СОФИЯ SOFIA * IDEO VENTURES A.D.

"Идео Венчърс" АД
Финансов отчет
31 Декември 2014 г.

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение №4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Идео Венчърс АД
към 31.12.2014

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години			Общо собствен капитал
		Законови	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	
а	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	575	51	135	(184)	(38)	539
2. Изменения за сметка на собствениците	-	-	-	-	-	-
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	4	4
4. Покриване на загуба	-	-	-	(38)	38	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период : (1+2+3)	575	51	135	(222)	4	543

Дата на съставяне: 01.03.2015

Съставител: ..... /Асен Пазазов/

Ръководител: ..... /Светла Станоева /

Заверил съгласно одиторски доклад: .....
/Владислав Михайлов/

0748 Владислав Михайлов
Регистриран одитор

ИДЕО ВЕНЧЪРС" АД * СОФИЯ SOFIA * IDEO VENTURES A.D.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Идео Венчърс АД, регистрирано в СГС по фирмено дело № 3870/2006 година. Дружеството е преregистрирано през 2008 година в Агенция по Вписванията – ТР. Собственици на капитала са: Мобил Нет ООД 68%, Светлан Костадинов Станоев 15%, Михаелена Стефанова Дамянова 12%, Ралица Руменова Бобочикова 5%.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите.

Предмет на дейност инвестиции в дългосрочни и краткосрочни финансови активи.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

2.2 Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност.
Всички данни за 2013 и за 2014 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.
Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

2.4 Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".
Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

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

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

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

2.6 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и

количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

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

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

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

Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на баланса (СС 11 „Строителни договори").

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

2.7 Получени заеми

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

2.8 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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 приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия::

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.
Признатият нематерилен актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

2.9 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.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 4 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 6,67 години

2.10 Финансови активи

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

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

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

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

Кредити и вземания

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

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с

оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Финансови активи, държани за търгуване
Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

Финансови активи, държани до настъпване на падеж
Финансови активи, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпването на падежа им. Те се оценяват последващо по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

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

2.11 Материални запаси

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

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че

условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретно определената стойността на материалните запаси. При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци от печалбата

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

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

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

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

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

2.13 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са

лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.14 Собствен капитал

Акционерния на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи и дълготрайни материални активи.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и от минали години.

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

"Идео Венчърс" АД
Финансов отчет
31 Декември 2014 г.

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

СПРАВКА за дълготрайни активи
на Идео Венчърс АД
към 31.12.2014
(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	
а	1	2	3	4	5	6	7
I. Дългосрочни финансови активи							-
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	20			20	-	-	20
2. Други заеми	391			391	-		391
Общо за група I:	*411*	-	-	411	-	-	411
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**411**	-	-	**411**	-	-	**411**

Дата на съставяне: 01.03.2015

Съставител: .....
/Асен Папазов/

Ръководител: .....
/Светлан Станоев /

Заверил съгласно одиторски доклад: .....
/Владислав Михайлов/

"ИДЕО ВЕНЧЪРС" АД * IDEO VENTURES A.D. * СОФИЯ SOFIA

3.1 Дългосрочни финансови активи

3.1.1 Акции и дялове в асоциирани предприятия

Име на асоциираното предприятие	Седалище	2014 '000 лв.	участие %	2013 '000 лв.	участие %
„Българска мрежа на бизнес ангелите" ООД		20	35.49	20	35.49

Име на асоциираното предприятие	2014 Собствен капитал лв.	2014 Печалба/ (Загуба) '000 лв.	2013 Собствен капитал лв.	2013 Печалба/ (Загуба) '000 лв.
„Българска мрежа на бизнес ангелите" ООД	56 350	-	56 350	-

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

3.1.2 Финансови активи, държани за търгуване

Финансовите активи, държани за търгуване, се търгуват на публичната фондова борса в София. Справедливата им стойност е определена въз основа на техните котирани цени към датата на финансовия отчет.

Балансовата стойност на финансовите активи, държани за търгуване, включващи ценни книжа, е представена, както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Регистрирани акции:		
0SP	1	-
CCB	1	1
CHIM	10	10
ENEMONA	-	1
EUBG	2	2
FIB	2	3
MONBAT	13	16
SFTRD	13	8
TODOROF	-	1
TRACE	10	6
Балансова стойност	**52**	**48**

3.1.3 Предоставени заеми

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Заемополучател:		
Neveq SLP	391	391
Българска Мрежа на Бизнес Ангелите	20	20
	411	**411**

4 Вземания от асоциирани предприятия и други вземания

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Лихви по предоставени заеми:		
Neveq SLP	28	8
Българска Мрежа на Бизнес Ангелите	8	7
	36	**15**

5 Парични средства

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Парични средства в брой	5	3
Парични средства по разплащателни сметки	6	43
	11	**46**

6 Собствен капитал

6.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 574 678 обикновени поименни акции с право на глас, , всяка от които с номинална стойност 1 лев. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2014	2013
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	575	1 135
Емисия на акции	-	-
Намаление на капитала	-	(560)
Брой издадени и напълно платени акции	575	575
Общ брой акции, напълно платени **на 31 декември**	**575**	**575**

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

	31 декември 2014 Брой акции	31 декември 2014 %	31 декември 2013 Брой акции	31 декември 2013 %
Михаелена Дамянова	70 701	12	70 701	12
„Мобил нет" ООД	392 456	68	392 456	68
Ралица Бобочикова	26 101	5	26 101	5
Светлан Станоев	85 420	15	85 420	15
		100		**100**

Годишното Общо събрание на Дружеството е взело решение загубата за календарната година 2013 да остане като загуба от минали години.

6.2 Резерви

Всички суми са в '000 лв.	Законови резерви	Преоценъчен резерв		Общо
		Преоценка на нефинансови активи	Инвестиции на разположение за продажба	
Салдо към 31 Дек. 2013 г.	**51**	**-**	**-**	**51**
Формиране на резерви	-	-	-	-
Салдо към 31 Дек. 2014 г.	**51**	**-**	**-**	**51**

7 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Счетоводни услуги	1	1
Правни услуги	-	1
Независим финансов одит	1	1
Комисионни към инвестиционен посредник	-	-
	2	**3**

8 Финансови приходи и разходи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
- лихви по предоставени заеми	31	33
- положителни разлики от операции с финансови активи	16	15
Финансови приходи	**47**	**48**
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	3	3
- други финансови разходи	1	-
Финансови разходи	**4**	**3**

9 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Дружеството е изплатило през годината мениджърско възнаграждение в размер на 37 хиляди лева на един от собствениците си.

10 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

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

10.1 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, и по точно при предоставянето на заеми. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

11 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

12 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 01.03.2015 г.