6. Дълготрайни материални активи
За дълготрайни материални активи се признават активи, които имат натурално-веществена форма, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетен период. След първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството 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.

Предприятието е приело праг на същественост от 100 (сто) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 100 (сто) лева се отчитат като текущ разход.

Активи, които се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Предприятието не разполага с дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

7. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи.
При счетоводното начисляване на амортизацията на ДМА и ДНА е прилаган линейният метод на амортизация за всички групи амортизируеми активи.

През отчетния период избраният метод не е променян.

8. Лизингови договори
Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се отчитат като съответния актив се отписва от баланса на лизингодателя (наемодателя) и се заприхождава като актив на лизингополучателя (наемателя) по справедлива стойност или стойността на минималните лизинговия плащания, когато същата е по-ниска. Определената в лизинговия договор обща сума на плащанията се отчита като вземане/задължение в наемодателя/наемателя. Разликата между справедливата стойност или минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов приход или разход за бъдещи периоди.

Всички останали лизингови договори се класифицират като експлоатационен лизинг. Същите се отчитат текущо като приход от/разход за наеми.

9. Признаване на приходи
Счетоводната политика приета за признаване на приходи е в съответствие със СС 18. Приходът от продажба на продукция, стоки и услуги е признаван при едновременното изпълнение на следните условия: Прехвърляне на купувача на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукта и стоката; незапазване на участие в управлението или значителен контрол върху продаваните продукти и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени; етапът на завършеност на сделката при извършване на услуги може надеждно да се определи.

10. Отчитане на ефектите от промени във валутните курсове
През отчетния период са отчетени незначителни разходи и приходи от курсови разлики, дължащи се на оценка на парични позиции, вземания и задължения, оценени по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени. Текущите оценки на валутните активи и пасиви са извършвани в края на всеки месец.

11. Оповестяване на свързани лица.
Свързани лица са:
- Бейкър Тили Клиту и Партньори Бизнес услуги ЕООД – дружество под общ контрол
- Бейкър Тили Клиту и Партньори Корпорейт Сървисис ЕООД – дружество под общ контрол
- Бейкър Тили Клиту и Партньори Консултантски услуги ООД – дружество под общ контрол
- Болкън Пропъртис България ЕООД – дружество под общ контрол

12. Финансови инструменти
Финансовите активи и финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна по договор за финансов инструмент.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства, търговски и други вземания.Финансовите пасиви включват търговки и други задължения и заеми.

12.1 Парични средства
Парични средства в баланса се състоят от парични средства в банки и парични средства в касата на дружеството. Съответно, те впоследствие се оценяват по тяхната номинална стойност.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от пари в брой разплащателни сметки, както са определени по-горе.

12.2 Краткосрочни търговски и други вземания
Краткосрочни търговски и други вземания се отчитат първоначално по справедлива стойност. В последствие се оценяват по справедлива стойност намалена с начислените загуби от обезценка, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да може да получи всички суми, съгласно първоначалното отчитане на вземането.

12.3 Търговските задължения
Търговските задължения се отчитат първоначално по справедлива стойност, която дружеството възнамерява да плати в бъдеще за придобитите стоки или доставени услуги, независимо дали са фактурирани на Дужеството.

12.4 Заеми
Заемите се отчитат по първоначално получената сума, без разходи, възникнали във връзка с отпускането на заема. Последващо отчитане се извършва по амортизирана стойност. Всяка разлика между първоначално получените и погасените суми по заема се отчита в печалба или загуба през периода на договора за заем, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

13. Управление на финансов риск
Фактори на финансов риск
Дружеството е изложено на лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск, валутен риск, ценови риск, оперативен риск и капиталов риск, който произтича от държаните финансови инструменти. Политиката за управление на рисковете са описани по-долу:

13.1 Лихвен риск
Лихвен риск е рискът стойността на финансовите инструменти да варира в резултат от промени на пазарните лихвени проценти. Заемите, емитирани с фиксиран лихвен процент, излагат Дружеството на риск от промяна на справедливата стойност на активите и пасивите. Ръководството на Дружеството съблюдава вариациите в лихвените проценти непрекъснато и се съобразява с тях.

13.2 Кредитен риск
Кредитен риск е рискът, контрагент на Дружеството да не може да изпълни задълженията си и в резултат на това сумата от бъдещите парични потоци от разполагаемите финансовите активи да намалеят. Дружеството не е изправено пред съществена концентрация на кредитен риск. Ръководството съблюдава възрастовия анализ на вземанията постоянно. Паричните средства се държат във финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството е възприело политика да ограничава кредитния риск, чрез ограничаване паричните си наличности, държани във финансови институции.

13.3 Ликвиден риск
Ликвиден риск е рискът, падежът на финансовите активи и пасиви да не съвпадне.Несъвпадаща позиция на падежа може да увеличи рентабилността, както и да я намали.Дружеството е възприело процедури, чиято цел е да минимизират такива

загуби – да поддържат достатъчна наличност на парични средства и други високо ликвидни активи и да имат на разположение адекватни кредитни ресурси.

13.4 Валутен риск
Сделките в чуждестранна валута, които осъществява Дружеството са в евро, към което е фиксиран българският лев, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск.

13.5 Ценови риск
Дружеството е изложено на ценови риск, който представлява намаление на цените на предоставените услуги. За предотвратяване на риска цените се следят регулярно.

13.6 Оперативен риск
Оперативен риск е рискът, който произтича от недостатъците свързани с информационните технологии и системи за контрол, както и риска от човешки грешки и природни бедствия. Дружеството оценява, поддържа и обновява тези системи непрекъснато.

13.7 Управление на капиталовия риск
Дружеството управлява капитала си с цел да подсигури съществуването си като действащо предприятие като максимизира възвращаемостта на капитала чрез оптимизация на съотношението на дълга и капитала. Цялостната стратегия остава непроменена от предходната година.

14. Обезценка на активи
Предприятието периодично извършва сравнение на балансовата стойност на активите с тяхната възстановима стойност. Когато възстановимата стойност е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността.

Възстановимата стойност на актив е по-високата от нетната продажна цена на даден актив и неговата стойност в употреба.

Предприятието преценява към всяка дата на изготвяне на финансови отчети, дали загубата от обезценка призната в предходни периоди все още съществува или пък е намаляла. В тези отчети балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност, но не повече от балансовата му стойност която би била ако не е извършвана обезценка. Това увеличение представлява възстановяване на загуба от обезценка и се отнася като текущ приход.

През отчетния период не е извършвана обезценка на активи.

15. Провизии и условни задължения
Провизиите, представляват текущи задължения на предприятието, произтичащи от минали събития, уреждането, на които се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се признават и отчитат като текущи други разходи тогава, когато са изпълнени следните условия:

• предприятието има сегашно задължение в резултат от минали събития

• има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток ресурси за да бъде уредено задължението

• може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса.

Условни задължения са такива задължения, които могат да се класифицират като:

а) възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или

б) настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато,

защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или

- размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност

Условните задължения не се признават като пасиви в баланса.

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

II. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти
	BGN'000
Отчетна стойност	
На 1 януари 2013	3
Придобити	-
На 31 декември 2013/1 януари 2014	3
Придобити	-
На 31 декември 2014	**3**
Натрупана амортизация	
На 1 януари 2013	1
Начислена амортизация	1
На 31 декември 2013/1 януари 2014	2
Начислена амортизация	1
На 31 декември 2014	**3**
Балансова стойност	
На 31 декември 2014	**0**
На 31 декември 2013	1

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Компютърна техника	Стопански инвентар	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2013	21	4	25
Придобити	1	-	1
Салдо към 31 декември 2013 / 1 януари 2014	22	4	26
Придобити	1	-	1
На 31 декември 2014	23	4	27
Натрупана амортизация			
Салдо към 1 януари 2013	17	2	19
Начислена амортизация	3	1	4
Салдо към 31 декември 2013 / 1 януари 2014	20	3	23
Начислена амортизация	3	0	3
На 31 декември 2014	23	3	23
Балансова стойност			
На 31 декември 2014	**0**	**1**	**1**
На 31 декември 2013	2	1	3

3. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	70	218
Вземания от свързани лица (Бележка 8.1)	147	27
Други вземания	29	3
	246	**248**

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	1	-
Парични средства в разплащателни сметки	51	37
	52	**37**

5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN'000	BGN'000
Абонаментна поддръжка на софтуер	3	4
Застраховки	3	-
Членство в търговски организации	5	2
	11	**6**

6. ДРУЖЕСТВЕН КАПИТАЛ

Основния капитал на Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД се състои от 50 записани и внесени дружествени дяла всеки с номинална стойност 100 лева. Към 31 декември 2014 основния капитал на Дружеството е 5 хил.лв (2013: 5 хил.лв.)

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущи търговски задължения

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN'000	BGN'000
Търговски задължения	12	1
Задължения към свързани лица (Бележка 8.2)	341	328
Задължения към персонала	-	-
Осигурителни задължения	5	5
Данъчни задължения	17	12
Други задължения	2	35
	377	**381**

8. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

8.1 Вземания **от свързани лица**		31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Име	Основание за транзакцията		
БТКП Бизнес услуги ЕООД	Предоставени услуги	57	9
БТКП Консултантски услуги ООД	Предоставени услуги	-	5
БТКП Корпорейт сървисис ООД	Предоставени услуги	27	2
Болкън Пропъртис България ЕООД	Авансово платен наем	3	-
Болкън Пропъртис България ЕООД	Депозит за наем на офис	2	2
Бейкър Тили Клиту Кипър Лтд	Предоставени услуги	56	9
Бейкър Тили Клиту енд Партнърс Корп. Файнанс СРЛ	Предоставени услуги	2	-
		147	**27**

8.2 Задължения към **свързани лица**		31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Име	Основание за транзакцията		
БТКП Бизнес услуги ЕООД	Задължения по заем	86	85
	в т.ч. лихви по заеми	*24*	*20*
БТКП Корпорейт сървисис ЕООД	Заем	108	113
	в т.ч. лихви по заеми	*35*	*29*
БТКП Бизнес услуги ЕООД	Предоставени услуги	122	85
БТКП Корпорейт сървисис ЕООД	Предоставени услуги	2	-
Бейкър Тили Клиту Кипър	Предоставени услуги	23	43
Болкън Пропъртис България ЕООД	Наем на офис	-	2
		341	**328**

9. РАЗХОДИ

	31.12.2014	31.12.2013
9.1 Разходи за суровини и материали	BGN'000	BGN'000
Канцеларски материали	2	2
Хигиенни и други материали	1	-
Литература и справочници	1	1
	4	**3**

	31.12.2014	31.12.2013
9.2 Разходи за външни услуги	BGN'000	BGN'000
Счетоводни услуги	45	37
Консултантски услуги	8	3
Комисионни	31	33
Наем	25	24
Интернет, домейн и софтуер	6	8
Членски внос	16	14
Маркетинг и реклама	4	11
Застраховки	3	2
Командировки на персонала	16	10
Подръжка общи части	4	3
Таксиметрови услуги	3	5
Телефони	1	2
Преводачески услуги	-	-
Електроенергия	1	2
Обучение и семинари	6	11
Поддръжка компютърни системи	3	2
Куриерски услуги	1	1
Представителни разходи	9	5
Други	1	5
	183	**178**

	31.12.2014	31.12.2013
9.3 Разходи за персонала	BGN'000	BGN'000
Разходи за заплати	279	292
Разходи за осигуровки	35	34
	314	**326**

	31.12.2014	31.12.2013
9.4 Разходи за амортизация	BGN'000	BGN'000
Разходи за амортизация	4	4
	4	**4**

	31.12.2014	31.12.2013
9.5 Други разходи	BGN'000	BGN'000
Командировки на собствениците	9	4
Отписани вземания	-	5
Други	8	11
	17	**20**

	31.12.2014	31.12.2013
9.6 Финансови разходи	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви	10	12
Други финансови разходи	2	2
	12	**14**

10. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този отчет, които да променят финансовите отчети към 31.12.2014 г и приложенията към тях.

11. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Представляващ:

Красимира Радева