

Доклад на независимия одитор

Финансов отчет

ПОЛАР – УИСКОМ ООД

31 декември 2018

Съдържание

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
„ПОЛАР - УИСКОМ“ ООД
гр. София 1164, ул. „Бигла“ № 60, ап. 1, ет. 1

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПОЛАР - УИСКОМ“ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпитвахме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол,

каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Гергана Михайлова
Регистриран одитор



5 март 2019 г.

Гр. София 1680, ул. „Синанишко езеро“ 9

Счетоводен баланс на ПОЛАР – УИСКОМ ООД към 31.12.2018

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии		Сума (в хил. лв.)		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година		
а		1	2	а	
A	Нетекущи (дълготрайни) активи			A	Собствен капитал
I.	Дългосрочни финансови активи			I.	Натрупувана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:
1	Акции и дялове в предприятия от група	495	495		- Неразпределена печалба
2	Предоставени заеми на предприятия от група	579	1,615		- Непокрита загуба
Общо за група I:		1,074	2,110	Общо за група I:	
Общо за раздел A:		1,074	2,110	II.	Текуща печалба (загуба)
B	Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел A:	668
I.	Вземания			B	Задължения
1	Вземания от предприятия от група	1,362	1,346	1	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:
2	Други вземания	7	-		- до 1 година
Общо за група I:		1,369	1,346	2	Други задължения, в т.ч.
II.	Парични средства	1,127	3,372		- до 1 година
	- В брой	7	3		- данъчни задължения, в т.ч.:
	- В безсрочни сметки (депозити)	1,120	3,369		- до 1 година
Общо за група II:		1,127	3,372	Общо за раздел B:	2,902
Общо за раздел B:		2,496	4,718		- до 1 година
Сума на актива (A+B)		3,570	6,828	Сума на пасива (A+B)	
					3,570
					6,828

Дата: 20.01.2019 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД

Управител:

/Евгений Янков

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 05.03.2019 г.

/Гергана Михайлова/

0649 Гергана Михайлова
Регистриран одитор

Отчет за приходите и разходите на ПОЛАР – УИСКОМ ООД към 31.12.2018

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	Б		1	2
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	35	36	1	Други приходи	2	-
	а) външни услуги	35	36	Общо приходи от оперативна дейност (1)		2	-
2	Други разходи	53	185	2	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	270	270
Общо разходи за оперативна дейност (1+2)		88	221		а) приходи от участия в предприятия от група	270	270
3	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	2	-	3	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	114	164
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	-		а) приходи от предприятия от група	114	164
4	Разходи за лихви и други фин. разходи, в т.ч.:	134	211	Общо финансови приходи (2+3)		384	434
	а) разходи, свързани с предприятия от група	133	211	Общо приходи (1+2+3)		386	434
Общо финансови разходи (3+4)		136	211				
5	Печалба от обичайна дейност	162	2				
Общо разходи (1+2+3+4)		224	432				
6	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	162	2				
7	Печалба (6)	162	2				
Всичко (Общо разходи+7)		386	434	Всичко (Общо приходи)		386	434

Дата: 20.01.2019 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД/

Управител:

/Евгений Янков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 05.03.2019 г.

/Гергана Михайлова/

0649

Гергана Михайлова

Регистриран одитор

Приложение 1, СС 7

Отчет за паричните потоци по прекия метод на ПОЛАР – УИСКОМ ООД към 31.12.2018

Наименование на паричните потоци	Текущ период (в хил. лв.)			Предходен период (в хил. лв.)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	44	(44)	-	38	(38)
2 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	2	(2)	-	-	-
3 Други парични потоци от основна дейност	-	34	(34)	8	22	(14)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	80	(80)	8	60	(52)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	530	-	530	555	-	555
2 Парични потоци, свързани с предоставени заеми	825	-	825	865	-	865
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1,355	-	1,355	1,420	-	1,420
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени заеми	-	3,518	(3,518)	-	-	-
2 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	3,520	(3,520)	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1,355	3,600	(2,245)	1,428	60	1,368
Д. Парични средства в началото на периода			3,372			2,004
Е. Парични средства в края на периода			1,127			3,372

Дата: 20.01.2019 г.

Съставител:



/Милтония ЕООД/

Управител:



/Евгений Яков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 05.03.2019 г.

/Гергана Михайлова/



Отчет за собствения капитал

на ПОЛАР – УИСКОМ ООД
към 31.12.2018

(в хил. лв.)

Показатели	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	811	(307)	2	506
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	162	162
3. Разпределения на печалба	2	-	(2)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	813	(307)	162	668

Дата: 20.01.2019 г.

Съставител:

/Милтония ЕООД/

Управител:

/Евгений Янков/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата на одиторски доклад: 05.03.2019 г.

/Гертана Михайлова/

0649 Гертана Михайлова
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „ПОЛАР – УИСКОМ“ ООД се състои във вътрешно и външнотърговска дейност, туристически услуги, сделки с интелектуална собственост и недвижими имоти, транспортна, спедиторска, комисионна, спедиционна, производствена и инвестиционна дейност, покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, складови сделки, информационни, програмни или други услуги и всяка друга дейност, незабранена от българското законодателство.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър през 2009 г. с ЕИК 200966304. Записания капитал на дружеството се състои от 10 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 1 лев за дял. Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност, чийто собственици към 31 декември 2018 г. са следните дружества:

УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД – 6 дяла

Полар Фотоволтаикс (Бенгбу) Ко, Лтд. – 4 дяла

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, община Лозенец, ул. Бигла № 60, етаж 1, апартамент 1.

Дружеството се управлява и представлява от Евгений Янков.

Дружеството няма персонал към 31 декември 2018.

Крайният собственик е дружество Jiangsu Wiscom Company, Limited.

2. Счетоводна политика

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с постановление на министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерски съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление № 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.

2.2. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, изменен в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3. Принцип на действащо предприятие

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

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

2.4. Сделки в чужда валута

2.4.1. Отчетна валута и чуждестранна валута

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

2.4.2. Сделки и салда

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

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

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев е фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. Във финансовия отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

2.6. Финансови активи

Финансовите активи включват кредити и вземания.

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

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

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансов актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

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

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

2.7. Парични средства

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

2.8. Собствен капитал

Регистританият капитал на Дружеството е в размер на 10 лева. Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

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

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

2.9. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

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

2.10. Данъци върху дохода

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.11. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

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

2.12. Признаване на приходи и разходи

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

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

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

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

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

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

2.13. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани по-долу.

2.13.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството има натрупана данъчна загуба в размер на 305 хил. лв. (31.12.2017 г.: 343 хил. лв.), за която не са признавани отсрочени данъчни активи, с оглед предпазливост.

Данъчните загуби по години са както следва:

Година на данъчната загуба	Година, до която може да се приспада	Данъчна загуба ‘000 лв.
2014	2019	45
2015	2020	20
2016	2021	98
2017	2022	26
2018	2023	116
Общо		305

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството може да използва натрупаните данъчни загуби за намаляване на данъчни задължения свързани с бъдещи данъчни печалби за период от пет години от датата на тяхното възникване.

Дружеството не счита за необходимо да признава отсрочените данъчни активи за неизползваните данъчни загуби към 31.12.2018 г., тъй като ръководството не разполага с достатъчно надеждни доказателства, че е вероятно да бъде реализирана облагаема печалба, за която отсрочени данъчни активи могат да бъдат използвани в рамките на следващите години.

2.14. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следната инвестиция в дъщерно предприятие:

Име на дъщерното предприятие	2018 участие		2017 участие	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%
БЕТАПАРК ООД	495	90%	495	90%
	<u>495</u>		<u>495</u>	

Дъщерното дружество е отразено във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

Дяловете на БЕТАПАРК ООД не се търгуват на публична фондова борса не може да бъде установена тяхната справедлива стойност.

4. Други вземания

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС за възстановяване	6	-
Други	1	
Други вземания	<u>7</u>	<u>-</u>

5. Парични средства

Паричните средства включват следните елементи:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Пари в брой и безсрочни сметки:		
- лева	635	2,000
- евро	492	1,372
Парични средства	<u>1,127</u>	<u>3,372</u>

6. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 10 на брой дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2018	2017
	лева	лева
Брой издадени и напълно платени дялове,		
- в началото на годината	10	10
Брой издадени и напълно платени дялове	10	10
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	10	10

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

	2018	2018	2017	2017
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	6	60	-	-
Полар Фотоволтаикс (Бенгбу) Ко, Лтд.	4	40	4	40
Уиском Систем Ко, Лтд.	-	-	6	60
	100		100	

С договор от 27 март 2018 г. Уиском Систем Ко, Лтд. продава своите дялове, представляващи 60% от капитала на ПОЛАР - УИСКОМ ООД, на УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД. Сделката е вписана в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 10 април 2018 г.

7. Други задължения

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Данък при източника	-	21
Други	1	1
Други задължения	1	22

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

8. Приходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Отписване на задължения	2	-
Други приходи	2	-

9. Разходи за външни услуги

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за управление	(25)	(28)
Счетоводни услуги	(5)	(5)
Независим финансов одит	(2)	(2)
Такси	(2)	(1)
Курьерски услуги	(1)	-
Разходи за външни услуги	(35)	(36)

10. Други разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Отписани вземания	(49)	(183)
Командировки	(3)	-
Други	(1)	(2)
Други разходи	(53)	(185)

11. Финансови разходи и финансови приходи

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

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви	(133)	(211)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(2)	-
Банкови такси	(1)	-
Финансови разходи	(136)	(211)

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

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от участия в дъщерни предприятия	270	270
Приходи от лихви по предоставени заеми	114	164
Финансови приходи	384	434

12. Сделки със свързани лица

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

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

12.1. Сделки през периода

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
<u>Върнати заеми</u>		
УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	(2,110)	-
Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд.	(1,408)	-
<u>Разходи за лихви</u>		
Уиском Систем Ко, Лтд.	(52)	(127)
Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд.	(54)	(84)
УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	(27)	-
<u>Платени лихви по получени заеми</u>		
УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	(2)	-
<u>Удържан данък при източника</u>		
Уиском Систем Ко, Лтд.	5	13
Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд.	6	8
<u>Предоставени заеми (възстановени заеми), нетно</u>		
БЕТАПАРК ООД	825	865
<u>Получени лихви по предоставени заеми</u>		
БЕТАПАРК ООД	260	285
<u>Приходи от лихви</u>		
БЕТАПАРК ООД	114	164
<u>Приходи от дивиденди</u>		
БЕТАПАРК ООД	270	270
<u>Получени дивиденди</u>		
БЕТАПАРК ООД	270	270
<u>Отписани вземания от Уиском Систем Ко, Лтд.</u>	(24)	(134)
<u>Отписани вземания от Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд.</u>	(25)	(49)

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
<u>Разходи за управление</u>		
ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТ ИНТЕРНЕСЪНЪЛ ЕООД	(25)	(28)

12.2. Салда към края на годината

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от:		
БЕТАПАРК ООД, в това число:	1,794	2,765
<u>Дългосрочна част</u>	<u>579</u>	<u>1,615</u>
<u>Краткосрочна част</u>	<u>1,215</u>	<u>1,150</u>
Уиском Систем Ко, Лтд.	74	98
Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд.	73	98
Общо вземания от предприятия от група, в това число:	1,941	2,961
<u>Дългосрочна част</u>	<u>579</u>	<u>1,615</u>
<u>Краткосрочна част</u>	<u>1,362</u>	<u>1,346</u>

Задължения към:

УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД	1,735	-
Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд.	1,166	2,526
Уиском Систем Ко, Лтд.	-	3,772
Уиском Инвестмънт Ко, Лтд.	-	2
Общо задължения към предприятия от група	2,901	6,300

През 2010 г. Дружеството е получило заем от Уиском Систем Ко, Лтд. Заемът е с договорен лихвен процент 6 % и без обезпечения. През 2018 г. непогасената част по заема и начислената дължима лихва на обща стойност 1,708 хил. лв. са напълно погасени посредством договор за цесия между

Уиском Систем Ко, Лтд. и УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД. С това споразумение всички задължения към Уиском Систем Ко, Лтд. са прехвърлени към УИСКОМ ИНВЕСТМЪНТ (БГ) КО ЕООД. Към 31 декември 2018 г. цялата дължима сума по заема е погасена, а дължимата лихва е в размер на 1,735 хил. лв.

През 2010 г. Дружеството е получило заем от Полар Фотоволтаикс Ко, Лтд. Заемът е с договорен лихвен процент 6 % и без обезпечения. Към 31 декември 2017 г. непогасената част по заема е в размер на 1,408 хил. лв., а дължимата лихва е в размер на 1,118 хил. лв. През 2018 г. заемът е бил погасен, а дължимата лихва към 31 декември 2018 г. е в размер на 1,166 хил. лв.

През 2010 г. Дружеството е предоставило заем на Бетапарк ООД. Заемът е за срок от десет години, с договорен лихвен процент 6 % и без обезпечения. Към 31 декември 2018 г. непогасената част по заема е в размер на 1,301 хил. лв., а дължимата лихва е в размер на 493 хил. лв.

13. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени правни искиове към Дружеството.

14. Управление на финансовия риск

14.1. Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове, включително валутен риск и лихвен риск. Общата програма на Дружеството за управление цели да минимизира потенциалните отрицателни ефекти на тези рискове върху финансовия резултат на Дружеството.

(i) Валутен риск

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

(ii) Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно и краткосрочно финансиране. Затова заемите са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2018 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заеми, които са с променлив лихвен процент, тъй като всички заеми са с фиксирани лихвени проценти.

(iii) Кредитен риск

По отношение на вземанията Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. Дружеството има разработена и

внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

(iv) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на задълженията си, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити.

15. Събития настъпили след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му, 20 януари 2019 г., не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС10.

Дата: 20 януари 2019 г.

Съставител: _____

/Милтония ЕООД/



Управител: _____

/Евгений Янков/

