

“РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП” АД

**ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

ЗА 2014 ГОДИНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
На „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД
Гр.Пловдив

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД гр. Пловдив, включващ Отчета за финансовото състояние към 31.12.2014 г и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата и оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни сведения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международни стандарти за финансови отчети приети от Европейски съюз се носи от ръководството. Тази отговорност включва:
разработване, внедряване и поддържане на такива системи за вътрешен контрол, каквато ръководството прецени за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяването на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност до колко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание вътрешния

контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнения относно ефективността на вътрешния 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и уместна база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа на финансовото състояние на „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД гр. Пловдив към 31.12.2014 г., както и за неговите финансови резултати и парични потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводство на България ние се запознахме с доклада за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

Гр.Пловдив
бул.“Марица“ 122

21-05-2015 г.

Регистриран одитор:
Управител:

/Г.Благов/



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД
ПРЕЗ 2014 ГОДИНА

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД е дружество вписано в Регистъра на търговските дружества с решение № 20120724174252 от 24.07.2012 год. ЕИК 202162832 в гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 с предмет на дейност придобиване, построяване и експлоатация на логистични , складови и търговски обекти и принадлежащата им инфраструктура, откриване на клонове и търговски представителства, придобиване, оценка и продажба на права върху недвижима собственост, движими вещи и интелектуална собственост.. Представител на Дружеството Атанас Димитров Георгиев. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 тел. 032-655335; факс 032-655333 .

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Предмет на дейност на дружеството е придобиване, построяване и експлоатация на логистични , складови и търговски обекти и принадлежащата им инфраструктура, откриване на клонове и търговски представителства, придобиване, оценка и продажба на права върху недвижима собственост, движими вещи и интелектуална собственост .

Основна дейност е изграждане на Логистично-индустриален парк „Родопи“

Проектът акцентира на едно централно влизане в зоната с перпендикулярен на околновръстното шосе път, като входно-изходна артерия. В ляво и в дясно от нея са разположени 8 терминала с високо стелажирание и зона с шоурумове пред тях. Паркът, който ще е около 100 000 кв. м РЗП, ще се изгражда на няколко етапа.

Основните предимства на зоната е че тя е високотехнологична и бързооборотна , отговаряща на европейските норми за този тип обекти. Терминалите разполагат с високо стелажирание и възможност за разделяне на по-малки клетки. Това е първата логистична зона в Пловдив, която ще може осигури спедиторска мобилност на различни видове наематели и фирми, дори и на по-малките оператори на пазара. Местоположението на терена благоприятва подобна дейност - намира се на до околновръстен път, осигуряващ бърза комуникация с магистралата, близо е до летището, две от индустриалните зони и Митницата. Паркът ще има и уникална собствена инфраструктура.

През първи етап ще бъдат построени два от терминалите и офис част с РЗП 22 233.28 кв. м и зоната с шоурумовете и офис представителства, с РЗП 1661.67 кв. м. Те се намират на стартовата фронт линия, успоредно на основната транспортна артерия - околоръстен път №86. Оформени са като три тела, които представляват основни представителства на фирмите, обслужвани от зоната.

В източната част на първата основна сграда ще се изгради централния офис на три нива, който е на калкан с Терминал 1. Връзката с терминала е осъществена на две нива.

Централният офис е с РЗП 2941 кв. м и разполага с богато декорирано приемно фоайе. Офисите на кота нула, имат собствен вход/изход, санитарен възел и склад. Стълбищна клетка и асансьор в приемното фоайе ще осъществяват връзката с всички нива в административната част. На втория етаж ще се намират офисите на управлението на логистичния парк и осем други офиса. Третият етаж ще се разположи 12 броя офиса. До всяка част от сградата е осигурен достъп за хора в неравностойно положение.

Основните подходи за товаро-разтоварване на тировете в Терминал 1 с РЗП 9142 кв. м, са разположени на южната фасада. Това са 19 автоматизирани хидравлични товаро-разтоварни рами, като крайните 3 от тях разполагат със специален подаващ механизъм, а също и с паралелна връзка с всякакъв вид товарни превози. Директният транспортен достъп в терминала се осъществява посредством външни рампи, разположени в югоизточната и югозападната му част.

Основният транспортен коридор на терминала е осигурен по цялата източно-западна ос.

Перпендикулярно на него се разполагат 28-те транспортни коридора, които обслужват зоните на високото стелажирание на терминала.

С малко по-голяма застроена площ - 10 671 кв. м, и със 16 572 броя палетоместа ще разполага Терминал 2, който е разположен в южната част на зоната. В него са предвидени офиси за обслужващия персонал, както и 17 броя офиси над пикинг зоната.

В последващите етапи от строителството ще се изграждат и останалите 6 терминала.

Дружеството е издало 9043305 акции с номинал 1 лв. То се представлява от Изпълнителен

Директор Атанас Димитров Георгиев.

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТИТЕ

ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

ПРИХОДИ, РАЗХОДИ, ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

През 2014 година „РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД има реализирани приходи от лихви по договор за цесия на вземане от „ДИ ЕЙ ЖИ“ ЕООД . През годината има покупко - продажба на акции по продажна цена 2 лв

ФИНАНСИРАНЕ

Дружеството поддържа баланса между осигуряването на финансови средства и запазване на финансовата гъвкавост чрез собствени средства.

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ И СОЦИАЛНА ПОЛИТИКА

Към 31.12. 2014 година в дружеството няма назначен персонал

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати към края на годината. Ръководството на Дружеството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО/IFRS).

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО/IFRS, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на предприятието е отговорно за коректно водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с предоставен заем. Заемът с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемът с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заема.

23.03.2015 г.

Гл.счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп.Директор:
/А.Георгиев/



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31.декември 2014година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Разходи за оперативна дейност	1	(10)	(14)
Други оперативни разходи	2	(5)	(3)
Нетни финансови приходи / разходи	3	815	(102)
Печалба /загуба / преди данъци		800	(119)
Разходи за данъци	6	76	-
Нетна печалба за периода		724	(119)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		724	(119)

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

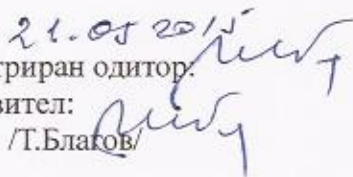
Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп.директор:
/А.Георгиев/



21.05.2015
Регистриран одитор:
Управител:
/Т.Благов/




ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.декември 2014година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	3547	3547
Инвестиции		9592	9347
Общо нетекущи активи		13143	12894
Парични средства	5	5003	1655
Обща сума на текущите активи		5003	1655
ОБЩО АКТИВИ		18146	14549
Капитал отнасящ се до собствениците			
Основен капитал	6	10443	9043
Премии от емисии		6979	5579
Неразпределена печалба/загуба		(119)	
Текуща печалба		724	(119)
Общо капитал, отнасящ се до собствениците		18027	14503
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	7	119	46
Общо текущи пасиви		119	46
Общо пасиви		119	46
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		18146	14549

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет
Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2014 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/

Изп.директор:
/А.Георгиев/

21.05.2015
Регистриран одитор:
Управител:
/Т.Благов/



Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31.декември 2014 година

В хиляди лева	Приложение	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Основна дейност			
Плащания на доставчици		(6)	(118)
Платени данъци		(76)	(7)
Други постъпления от дейността		1	197
Други плащания от основна дейност		(14)	(101)
Нетен паричен поток от основна дейност		(95)	(29)
Финансова дейност			
Емисии на акции		2874	1736
Валутни курсови разлики		559	(104)
Постъпления от лихви		10	2
Нетен паричен поток за финансовата дейност		3433	1634
Парични средства в началото на периода		1655	50
Парични средства към 31.Декември		5003	1655

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл.Счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп.директор:
/А. Георгиев/



21.05.2015
Регистриран одитор:
Управител:
/Т.Благов/



ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

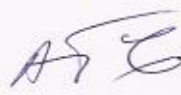
В хиляди лева	Основен капитал	Премии от емисии	Неразпределена печалба	Текущ резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2013	50				50
Увеличение на капитала	8993	5579	-	-	14572
Общо всеобхватен доход за годината	-			(119)	(119)
Салдо към 31 декември 2013	9043	5579	-	(119)	14503
Увеличение на капитала	1400	1400		-	2800
Разпределение на дохода			(119)	119	0
Общо всеобхватен доход за годината	-			724	724
Други изменения в соб. капитал					
Салдо към 31 декември 2014	10443	6979	(119)	724	18027

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.
 Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл. Счетоводител:
 /М.Ангелова/



Изп. директор:
 /А.Георгиев/




21.05 2015
 Регистриран одитор:
 Управител:
 /Т.Благов/



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на

„РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ ЕООД

За 2014 година

1. Учредяване и регистрация

„РОДОПИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД е дружество вписано в Регистъра на търговските дружества с решение № 20120724174252 от 24.07.2012 год. ЕИК 202162832 в гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 с предмет на дейност придобиване, построяване и експлоатация на логистични, складови и търговски обекти и принадлежащата им инфраструктура, откриване на клонове и търговски предстваителства, придобиване, оценка и продажба на права върху недвижима собственост, движими вещи и интелектуална собственост. Представител на Дружеството Атанас Димитров Георгиев. Адрес на управление на дружеството е гр. Пловдив, ул. „Цар Калоян“ 8 тел. 032-655355; факс 032-655333.

Дружеството е издало 10393355 акции с номинал 1 лв.

2. Отговорност за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството е отговорно за изготвянето и представянето на настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

3.1. Обща рамка на финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Този финансов отчет е изготвен на база концепцията за действащо предприятие, която предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримото бъдеще. Бъдещата жизнеспособност на Дружеството зависи от способността му да изпълни планираната инвестиционна програма, както и от продължителната подкрепа от страна на съществуващите и потенциални източници на финансови средства. Понастоящем Дружеството има положителни текущи активи и към 31 декември 2014 година общата сума на текущите активи надвишава общата сума на текущите задължения.

Тези фактори показват, че Дружеството може да продължи да функционира като действащо предприятие.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

3.2. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев.

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България - български лев, който от 1 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.)

3.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс на Българската народна банка в деня на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка на заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

3.4. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, производствени, административни и други сгради, съоръжения и машини, оборудване, транспортни средства и друг инвентар. Всички имоти, машини и съоръжения се представят по себестойност (цена на придобиване), намалена с начислената амортизация и загуби от обезценки, с изключение на земите, които се представят само по себестойност, намалена с обезценката, тъй като не се амортизират.

Себестойността включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и преките разходи, необходими за привеждане на нетекущите активи в настоящият им вид и местоположение към момента на придобиването. Последващи разходи се включват в преносната (балансова) стойност на активите или се декларират като отделни активи, само ако Дружеството е вероятно да получи бъдещи икономически изгоди от тях и ако себестойността им може да бъде надеждно оценена.

Новопридобитите имоти, машини и съоръжения се признават по себестойност.

Ако имоти, машини и съоръжения включват компоненти, които са с различна продължителност на полезен живот, те се признават като отделни дълготрайни активи.

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения, които се отчитат отделно и включват значими разходи за контрол и наблюдение се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения.

Всички разходи за ремонт и поддръжка на имоти, машини и съоръжения се признават в Отчета за доходите на Дружеството за периода, в който са възникнали.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява като последователно се прилага линейния метод. Амортизационните норми, възприети от Дружеството са както следва:

Сгради и съоръжения	4 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства	10 %
Компютри и периферия	50 %
Автомобили	25 %
Други амортизируеми активи	15 %

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване. За активите придобити по стопански начин амортизацията започва да тече от месеца, следващ месеца на влизане на актива в експлоатация. Не се начисляват амортизации на напълно амортизирани ДМА до остатъчната им стойност и на ДМА в период на консервация. В края на отчетния период ДМА се проверяват за обезценка. Балансова / преносна стойност/ на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаление се отразява като загуба от обезценка. ДМА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват други икономически ползи.

Земите и активите в строителство не се амортизират.

Остатъчната стойност на активите и периодите на полезен живот се преразглеждат (и коригират, когато е необходимо) към датата на съставяне на баланса. Ако балансовата стойност на някой актив надвиши неговата предполагаема възстановима стойност, то тя се намалява до стойността на възстановимата стойност.

Резултатът от ликвидацията на имоти, машини и съоръжения се определя чрез сравняване на балансовите стойности с постъпленията от ликвидацията и се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от цената на актива в съответствие с МСС 23 (ревизиран) Разходи по заеми. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването или производството на отговарящ на условията актив, са тези разходи по заеми, които биха могли да бъдат избегнати, ако разходите за актива не са били направени. Дружеството прилага МСС 23 (ревизиран) по отношение на отговарящи на условията активи, чиято начална дата на капитализиране е на или след 1 януари 2009, когато влиза в сила МСС 23 (ревизиран). Начална дата на капитализиране е датата, на която за пръв път възникват разходите за актива и за заемите и започват дейностите, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

За други материални активи се признават право на ползване на чужди дълготрайни активи и извършени основни ремонти на наети дълготрайни активи. Правото на ползване на чужди дълготрайни активи се амортизира чрез системно прилагане на линейния метод за периода на неговия полезен живот, но за не повече от срока на договора за ползване. Извършените основни ремонти на наети активи се амортизират чрез системно прилагане на линейния метод за периода на техния полезен живот, но за не повече от 7 години.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се признават само ако е вероятно, че Дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически ползи от тях и ако стойността им може да бъде надлежно оценена. Нематериалните активи се оценяват по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка. Минали разходи не се признават като нематериални активи на по-късна дата.

Амортизация се начислява на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи. Патенти и лицензи се амортизират на база срока, за който важат, но не повече от пет години. Представят се във финансовите отчети на Дружеството по балансова стойност, представляваща разликата между себестойност и начислена амортизация.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.6. Инвестиции

Инвестициите се отчитат по цена на придобиване, която представлява сумата на вложените парични средства или парични еквиваленти за придобиване на съучастия към датата на тяхното придобиване и са нетъргуеми.

3.7. Обезценка на активи

В края на годината се извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако има такива признаци, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка (ако има такава). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход веднага, освен ако не е свързана с актив отчитан по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата се отчита като увеличение от преоценка.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода средно-претеглената стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите за лихви. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходи за довършване и тези, свързани с реализацията. Материалните запаси се тестват за обезценка към датата на Отчета за финансовото състояние на Дружеството.

3.9. Търговски вземания и кредити

Търговските вземания и кредитите са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предоставя пари, стоки и услуги директно на длъжника без намерение да търгува вземанията. Търговските вземания се включват в текущите активи на Дружеството, с изключение на тези от тях, които са с падежи над 12 месеца след датата на Отчета за финансовото състояние, които се класифицират като нетекущи активи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.10. Търговски вземания и кредити (продължение)

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност, а впоследствие се тестват за обезценки към края на отчетния период и се декларират в Отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена със стойността на признатата обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Начисления за обезценка се създават, когато е налице обективно обстоятелство, че търговските вземания няма да могат да бъдат събрани съгласно първоначалните им срокове на погасяване. Начисленията за обезценка на търговски вземания се правят на база възрастов анализ на вземанията в дружеството от датата на падежа им до датата на Отчета за финансовото състояние. Стойността на обезценката, представляваща разликата между балансовата и възстановимата стойност (настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент) се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството отписва финансови активи, когато договорните права върху финансовите потоци са изтекли или финансовите активи се прехвърлят, като заедно с тях се прехвърлят в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността на тези активи.

3.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се признават в Отчета за финансовото състояние по себестойност (номинална стойност). Парите и паричните еквиваленти включват налични суми в касата на Дружеството, безсрочни депозити в банкови сметки на Дружеството.

3.11.1. Данъчно облагане

Текущият разход за данък се изчислява върху финансовия резултат за годината, преобразуван за данъчни цели с необлагаеми приходи или непризнати разходи по текущата данъчна ставка към датата на Отчета за финансовото състояние. Данъчната ставка за корпоративния данък за 2014 е 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2014 е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се дебитират или кредитират директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

3.12. Доходи на наети лица

По линия на план с дефинирани вноски, Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени,

Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Според Кодекса на труда в момента на придобиване право на пенсиониране Дружеството дължи на своите служители обезщетение в размер от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от това дали продължителността на стажа е в рамките на или надвишава десет години. Не се предоставят доходи след пенсиониране. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Обезщетенията при пенсиониране се отчитат като дългосрочен доход, за който се начислява провизия съгласно МСС 19 "Доходи на наети лица" като се прилага Кредитния метод на прогнозираните единици.

На база на наличната информация Дружеството не е начислило доходи на персонала дължими при пенсиониране. Ръководството счита, че сумата за начислените обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2014 г не са съществени.

Във финансовия отчет се отразяват начислените компенсируеми отпуски на персонала и съпътстващите временни данъчни разлики.

3.13. Провизии

Провизии се начисляват, когато Дружеството има юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития, за чието погасяване е вероятно да бъдат използвани активи и други ресурси, и които могат да бъдат надлежно оценени. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на данъчна ставка, която отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

3.14. Заеми

Заемите се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. Последващо след първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба, когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

3.15. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по амортизирана стойност. Поради това, че тези задължения не са лихвени амортизираната им стойност съвпада с тяхната номинална стойност.

3.16. Лизинг

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицират като финансов лизинг. При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Съпътстващите задължения по наема, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в Отчета за всеобхватния доход, така, че през периода на лизинга нейният размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна величина.

Оперативен лизинг

Оперативният лизинг е договор, при който наемателя получава право за ползване на определен актив срещу заплащане за договорен срок и той не отговаря на изискванията за финансов лизингов договор. Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Задълженията за плащане по тези договори се признават в Отчета за всеобхватния доход систематично за периода на лизинговия договор.

3.17. Финансиране

Безвъзмездните средства са свързани с придобиване на активи и се отчитат съгласно МСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ“ като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на активите, в съответствие с начислените амортизации.

3.18. Признаване на приходи и разходи

Приходите на Дружеството се състоят от справедливата стойност за продажба на продукцията, стоки и услуги, нетно от начисления данък добавена стойност, намалени с предоставените на трети лица търговски отстъпки и намаления.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Приходите се признават като:

Приходи от продажби на продукция – когато Дружеството е прехвърлило всички рискове и изгоди на клиента, предоставило продукти на клиентите, те са приели продуктите и събираемостта на съответните вземания е достатъчно голяма.

Приходи от продажби на стоки и материали – когато Дружеството е прехвърлило всички рискове и изгоди на клиента, предоставило стоки и материали на клиентите, те са ги приели и събираемостта на съответните вземания е достатъчно голяма.

Приходи от продажби на услуги – когато Дружеството е прехвърлило всички рискове и изгоди на клиента, Дружеството ги признава за периода, в който услугите са извършени, в зависимост от степента

им на завършеност, оценена на база на действителния обем услуги като част от общия обем услуги, които следва да се завършат.

Други приходи – когато Дружеството извършва други продажби признава приходите от тях през периода, в който са извършени.

Приходи от лихви – Дружеството ги признава на пропорционална времева база чрез използване на метода на ефективната лихва.

Приходите, които не се отнасят за текущия финансов период, се признават като приходи за бъдещи периоди. След разсрочването им като такива, Дружеството изготвя погасителни планове за признаването им като текущи.

Разходите се признават в Отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия му живот. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от цената на актива в съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми“, както е подробно оповестено в бел. 3.4. по-горе.

3.19. Разпределение на дялове

Разпределението на дялове на собственика на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3.20. Управление на финансовия риск

1. Фактори, пораждащи финансовия риск

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай, че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

България е основният пазар на Дружеството като съществената част от сделките се извършва в местна

валута, която е фиксирана към еврото. Основните доставчици на Дружеството са местни лица като сделките с тях се извършват местна валута, която е фиксирана към еврото. По този начин, рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с предоставени и получени заеми. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите. Политика на Дружеството е да сключва договори за заеми с лихвени проценти, обвързани към пазарни лихвени проценти, като EURIBOR. Банковите заеми, както е посочено в бел. 17, са с плаващ лихвен процент, като по този начин излагат Дружеството на възможен лихвен риск. Всички експозиции се следят стриктно.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарните цени, които се актуализират регулярно.

Кредитен риск

Дружеството няма съществена концентрация на кредитен риск. Политиката, която се следва е продажбите да се извършват само с клиенти, които имат добра репутация по отношение на обслужване на задълженията си. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделни клиенти.

Вземанията към 31 декември 2014 година са възникнали през текущата година.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност, ръководството на Дружеството се стреми да покрива текущите нужди от парични средства с приходите от продажбите.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка. Елементите на финансовия отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени.

Приблизителните счетоводни оценки и преценки се преразглеждат непрекъснато и се основават на исторически опит и други фактори, включително очакване за бъдещи събития, за които се смята, че са основателни при създадените обстоятелства. Основателността на тези оценки се преглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи (Бележка Г). 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. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

(б) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

(в) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и начисленията за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(г) Задължения при пенсиониране

Дружеството не начислява задължения за обезщетения при пенсиониране поради несъщественост.

5. Пояснителни приложения към статиите на годишния финансов отчет

5.1. Собствен капитал

<i>В хиляди лева</i>	31 Дек. 2013	31 Дек. 2013
Вноска от акционери	10443	9043
Резерви	6979	5579
Неразпределена печалба / загуба	(119)	
Текущ финансов резултат	724	(119)
Всичко Основен капитал	18027	14503

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2014 г., основният капитал е в размер на 10443 хил. лева, разпределен в 10443305 броя акции, с номинална стойност от 1 лев.

5.2. Парични средства

В хиляди лева

	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Парични средства в каса	1	1
Парични средства по банкови сметки	5002	1654
Всичко	5003	1655

5.3. Разходи за оперативна дейност

В хиляди лева

	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Разходи за материали	-	-
В т.ч. горива	-	-
Разходи за външни услуги	9	8
В т.ч. Рекламни услуги	-	-
Разходи за амортизация	-	-
Разходи за заплата	-	-
Разходи за социални осигуровки	-	-
Други разходи	-	6
Всичко	9	14

5.4. Административни и управленски разходи

В хиляди лева

	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Разходи за материали		
Разходи за външни услуги	1	
Разходи за амортизация		
Разходи за заплата		
Разходи за социални осигуровки		
Други разходи		
Всичко	1	0

5.5. Други оперативни разходи

В хиляди лева

	31 Дек. 2014	31 Дек. 2013
Други разходи- данък сгради	5	3
Всичко	5	3

5.6. Нетни финансови разходи

В хиляди лева

	31 Дек. 2013	31 Дек. 2013
Приходи /разходи за лихви нетно	466	2
Положителни / отрицателни курсови разлики , нетно	349	(104)
Други финансови приходи / разходи, нетно	-	-
Всичко	815	(102)

5.7. Имоти, машини съоръжения

<i>В хиляди лева</i> Отчетна стойност	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспор тни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобива не на ДА	Общо
Салдо към 1.1.2014	-	-	-	-	-	-
Придобити	3547	-	-	-	-	3547
Отписани	-	-	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	3547	-	-	-	-	3547
Амортизации и загуби от обезценка						
Салдо към 1.1.2014	-	-	-	-	-	-
Амортизационна квота за периода	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност						
Към 01.01.2014	3547					3547
Към 31.12.2014	3547					3547

5.8. Инвестиции

Придобито чрез цесия вземане на OVERSEAS INQUEST INCORPORATED от „Ди Ей Жи“ в размер на 9445402 лева .с нетен размер към 01-01-2014 г – 9346800лв. И начислените към

момента лихви в размер на

5.9. Търговски и други задължения

В хиляди лева

31 Дек. 2014

31 Дек. 2013

Задължения към свързани лица

Задължения към доставчици

Задължения към персонала

Задължения към Обществено осигуряване

Задължения към бюджета - текущи

Получен аванс

Други задължения

119

46

Всичко

119

0

5.10. Сделки със свързани лица

В резултат на цесия в размер на 9445402 лв. възниква вземане от „Ди Ей Жи“. Сделките със свързани лица са при пазарни цени и условия

5.11. Събития настъпили след датата на баланса

Няма а настъпили събития след датата на баланса.:

Финансовият отчет е одобрен на 23 март 2015 година от:

Гл. Счетоводител:
/М.Ангелова/



Изп. Директор:
/А.Георгиев/

