

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**  
**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМНИЯ ОДИТОР**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**СЪДЪРЖАНИЕ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

---

**СЪДЪРЖАНИЕ**

|                                           | <b>Страница</b> |
|-------------------------------------------|-----------------|
| Годишен доклад за дейността               | 2-3             |
| Финансов отчет, в това число:             |                 |
| - Счетоводен баланс                       | 4               |
| - Отчет за всеобхватният доход            | 5               |
| - Отчет за промените в собствения капитал | 6               |
| - Отчет за паричните потоци               | 7               |
| - Приложения към финансовия отчет         | 8 – 30          |
| Доклад на независимия одитор              |                 |

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския Съюз. Този отчет е одитиран от СОП “Такс Акаунт” ООД.

**ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА**

“ЕФТ България” ЕАД (“Дружеството”) е дружество със седалище в България. “ЕФТ България” ЕАД е акционерно дружество регистрирано с дело № 13415/07.12.2004 г. от Софийски градски съд в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адресът на управление и място на стопанска дейност на Дружеството е ул. Георг Вашингтон № 19  
София, България

Основната дейност на Дружеството е търговия с електроенергия и енергоносители, финансиране, инвестиционно проектиране, строителство и експлоатация на обекти в сферата на енергетиката.

Дружеството е част от групата ЕФТ Груп и се контролира пряко ЕФТ Интернешънъл Инвестмънт Холдинг Лтд.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите.

**ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

**Резултати за текущия период**

През текущия отчетен период Дружеството реализира нетна печалба в размер на 9 хиляди лв (2012 г.: 23 хиляди лв).

**Структура на основния капитал**

| Акционери                                                | Дялово участие | Брой акции | Номинална стойност (хиляди лева) |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------|----------------------------------|
| ЕФТ Интернешънъл Инвестмънт Холдинг Лтд /Великобритания/ | 100%           | 23 000     | 230 000                          |

Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. “ЕФТ България” ЕАД не притежава дялово участие в никакви дружества. Няма открити клонове и представителства.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

---

**СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2014 г.**

Ръководството счита, че основните направления в дейността през 2014 г. следва да бъдат:

- Увеличаване броя на доставчиците на електроенергия с цел диверсификация на източниците и сигурността на доставките. Препоръчително е да се закупува електроенергия от производители;
- Увеличаване на продажбите на електроенергия за износ при благоприятна конюнктура на външните пазари;
- Предлагане на по-широк спектър допълнителни услуги към фирмите в Групата ЕФТ, като транзит на електроенергия през България и осигуряване на трансгранични капацитети за пренос.

**УПРАВЛЕНИЕ**

Дружеството е регистрирано като еднолично акционерно дружество съгласно Търговския закон в Република България.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор и Съвет на директорите.

**Отговорности на ръководството**

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2013 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

.....  
**ЙОВАН КРСТИЧ**  
Изпълнителен Директор  
„ЕФТ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

София  
25.06.2014 г.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|                                        |              | <b>Към 31 декември</b> |                |
|----------------------------------------|--------------|------------------------|----------------|
|                                        | <b>Прил.</b> | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| <b>Активи</b>                          |              |                        |                |
| <b>Нетекущи активи</b>                 |              |                        |                |
| Имоти, машини и съоръжения             | 5            | 36                     | 61             |
| Нематериални активи                    | 5            | 3                      | 7              |
| Отсрочени данъчни активи               | 13           | 5                      | 5              |
|                                        |              | <b>44</b>              | <b>73</b>      |
| <b>Текущи активи</b>                   |              |                        |                |
| Търговски и други вземания             | 6            | 98                     | 2,378          |
| Разходи за бъдещи периоди              |              | 2                      | 2              |
| Корпоративен данък за възстановяване   |              | -                      | 14             |
| Парични средства и парични еквиваленти | 9            | 219                    | 1,171          |
|                                        |              | <b>319</b>             | <b>3,565</b>   |
| <b>Общо активи</b>                     |              | <b>363</b>             | <b>3,638</b>   |
| <b>Собствен капитал и пасиви</b>       |              |                        |                |
| <b>Собствен капитал</b>                |              |                        |                |
| Основен капитал                        | 10           | 230                    | 230            |
| Законови резерви                       |              | 85                     | 83             |
| Неразпределена печалба                 |              | 9                      | 23             |
|                                        |              | <b>324</b>             | <b>336</b>     |
| <b>Текущи пасиви</b>                   |              |                        |                |
| Търговски и други задължения           | 11           | 39                     | 2,665          |
| Заеми                                  | 12           | -                      | 637            |
|                                        |              | <b>39</b>              | <b>3,302</b>   |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>  |              | <b>363</b>             | <b>3,638</b>   |

Финансовият отчет е одобрен на 25.06. 2014 г. и е подписан от:

Йован Крстич  
 Изпълнителен Директор

Съставител: Марияна Игнатова  
 „Алтус“ ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад:

СОП Такс Акаунт ООД

Управител: Светла Ламбрева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Диана Кискинова

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|                                                  |       | Година, приключила на<br>31 декември |           |
|--------------------------------------------------|-------|--------------------------------------|-----------|
|                                                  | Прил. | 2013 г.                              | 2012 г.   |
| Приходи от продажби                              | 14    | 302                                  | 25,160    |
| Себестойност на продадената електрическа енергия |       | -                                    | (24,679)  |
| Разходи за материали                             | 15    | (8)                                  | (24)      |
| Разходи за външни услуги                         | 16    | (97)                                 | (201)     |
| Разходи за амортизация                           | 5     | (29)                                 | (40)      |
| Разходи за персонала                             | 17    | (138)                                | (147)     |
| Други разходи                                    | 18    | (15)                                 | (29)      |
| Приходи от лихви                                 |       | -                                    | 2         |
| Разходи за лихви                                 | 21    | (5)                                  | (16)      |
| <b>Печалба преди данъци</b>                      |       | <b>10</b>                            | <b>26</b> |
| Разходи за данъци върху печалбата                | 19    | (1)                                  | (3)       |
| <b>Печалба за годината</b>                       |       | <b>9</b>                             | <b>23</b> |
| Друг всеобхватен доход                           |       | -                                    | -         |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b>        |       | <b>9</b>                             | <b>23</b> |

Финансовият отчет е одобрен на 25.06. 2014 г. и е подписан от:

Йован Крстич  
 Изпълнителен Директор

Съставител: Марияна Игнатова  
 „Алтрус“ ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад:

СОП Такс Акаунт ООД

Управител: Светла Ламбрева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Диана Кискинова

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|                                    | Прил. | Основен капитал | Законови резерви | Неразпределена печалба | Общо собствен капитал |
|------------------------------------|-------|-----------------|------------------|------------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2012 г.         |       | 230             | 46               | 370                    | 646                   |
| Печалба за годината                |       | -               | -                | 23                     | 23                    |
| Общо всеобхватен доход за годината |       | -               | -                | 23                     | 23                    |
| Трансфер към законови резерви      |       | -               | 37               | (37)                   | -                     |
| Разпределение за дивиденди         |       | -               | -                | (333)                  | (333)                 |
| Общо разпределения към собственика |       | -               | 37               | (370)                  | (333)                 |
| Салдо към 31 декември 2012 г.      | 10    | 230             | 83               | 23                     | 336                   |
| Салдо към 1 януари 2013 г.         |       | 230             | 83               | 23                     | 336                   |
| Печалба за годината                |       | -               | -                | 9                      | 9                     |
| Общо всеобхватен доход за годината |       | -               | -                | 9                      | 9                     |
| Трансфер към законови резерви      |       | -               | 2                | (2)                    | -                     |
| Разпределение за дивиденди         |       | -               | -                | (21)                   | (21)                  |
| Общо разпределения към собственика |       | -               | 2                | (23)                   | (21)                  |
| Салдо към 31 декември 2013 г.      | 10    | 230             | 85               | 9                      | 324                   |

Финансовият отчет е одобрен на 25.06. 2014 г. и е подписан от:

Йован Крстич  
 Изпълнителен Директор

Съставител: Марияна Игнатова  
 „Алтрус“ ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад:

СОП Такс Акаунт ООД

Управител: Светла Ламбрева

Регистриран одитор отговорен за одига:

Диана Кискинова

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|                                                            | Година, приключила на<br>31 декември |              |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| Прил.                                                      | 2013 г.                              | 2012 г.      |
| <b>Оперативна дейност</b>                                  |                                      |              |
| Постъпления от клиенти                                     | 2,051                                | 37,204       |
| Възстановени и платени други данъци                        | 871                                  | 10,711       |
| Плащания към доставчици                                    | (3,091)                              | (46,996)     |
| Парични потоци, свързани с трудови<br>възнаграждения       | (136)                                | (154)        |
| Изплатени дивиденди                                        | -                                    | (382)        |
| Платен данък печалба                                       | (1)                                  | (54)         |
| Заложени парични средства                                  | -                                    | -            |
| Платени лихви                                              | (14)                                 | (48)         |
| Нетен паричен поток от комисионни и други<br>подобни такси | (6)                                  | (21)         |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна<br/>дейност</b>      | <b>(326)</b>                         | <b>260</b>   |
| <b>Финансова дейност</b>                                   |                                      |              |
| Изплатени заеми                                            | (626)                                | (939)        |
| Получени заеми                                             | 21                                   | 626          |
| <b>Нетни парични потоци от финансова<br/>дейност</b>       | <b>(626)</b>                         | <b>(313)</b> |
| <b>Нетно намаление на пари и парични<br/>еквиваленти</b>   |                                      |              |
|                                                            | <b>(952)</b>                         | <b>(53)</b>  |
| Пари и парични еквиваленти към 1 януари                    | 1,096                                | 1,149        |
| <b>Пари и парични еквиваленти към 31<br/>декември</b>      | <b>9</b>                             | <b>144</b>   |
|                                                            |                                      | <b>1,096</b> |

Финансовият отчет е одобрен на 25.06.2014 г. и е подписан от:

Йован Крстич  
Изпълнителен Директор

Съставител: Марияна Игнатова  
„Алтрус” ЕООД

Заверил съгласно одиторски доклад

СОП Такс Акаунт ООД

Управител: Светлана Ламбрева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Диана Кискинова

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**1. Резюме на дейността**

„ЕФТ България” ЕАД („Дружеството”) е дружество със седалище в България, регистрирано с дело № 13415/07.12.2004 г. от Софийски градски съд в съответствие с Търговския закон на Република България.

Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. Дружеството не притежава акции в други дружества. Дружеството няма клонове или представителни офиси.

Адресът на управление, кореспонденция и място на стопанска дейност на Дружеството е:

Ул. Г.Вашингтон №19, ет.3  
София, България

Основната дейност на Дружеството е търговия с електроенергия и енергоносители.

Дружеството е част от групата ЕФТ. Към 31 декември 2013 г. Дружеството е 100% собственост на ЕФТ Интернешънъл Инвестмънтс Холдингс Лтд. Крайният собственик на Дружеството е ЕФТ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ ИНВЕСТМЪНТС ХОЛДИНГС ЛТД, Чуждестранно юридическо лице, държава: ВЕЛИКОБРИТАНИЯ

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

**2. Счетоводна политика**

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години.

**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовия отчет съгласно МСФО налага използването на приблизителни оценки и предположения. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на Дружеството ръководството да използва преценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен за субективна преценка и сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

*(а) Нови и променени стандарти, приети от Дружеството*

Дружеството е приело за прилагане през финансовата година, започваща на 1 януари 2013 г. измененията в МСС 1 :

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

МСС 1, „Представяне на финансови отчети“ (изменен), (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.), променя оповестяването на статии, представени в друг всеобхватен доход. Промените поискват предприятията да разделят статии, представени в друг всеобхватен доход в две групи: на базата на това дали е възможно или не те да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба в бъдеще. Предложеното заглавие използвано от МСС 1 се променя на „отчет за печалба и загуба и друг всеобхватен доход“. Измененията водят само до промяна в наименованието на баланса в отчет за финансовото състояние и нямат друго влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност, издаден през май 2011 (в сила от 1 януари 2013). МСФО 13 предоставя единна рамка за оценка на справедлива стойност и оповестявания на оценките на справедлива стойност, когато такива оповестявания се искват или допускат от други стандарти. Стандартът унифицира дефиницията на справедлива стойност като цена при нормална сделка за продажба на актив или за прехвърляне на пасив, която би се случила между пазарни участници към датата на оценка. Стандартът заменя и увеличава изискванията за оповестяване за оценките на справедлива стойност в други стандарти, включително тези съгласно МСФО 7. В резултат на това, не се налага на Дружеството да представи допълнителни оповестявания в това отношение. Според преходните разпоредби на МСФО 13, Дружеството е приложило новите насоки за оценяване на справедлива стойност проспективно и не е представила сравнителна информация за новите оповестявания. Въпреки това, промяната не доведе до значителен ефект върху оценките на активите и пасивите на Дружеството.

Оповестявания за компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (промени в МСФО 7). В резултат на промените в МСФО 7, Дружеството разшири своите оповестявания относно компенсиране на финансови активи и финансови пасиви.

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

*б) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. или по-късно, и които Дружеството не е приело по-рано:*

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2013 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

- МСФО 11 Съвместни предприятия, се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква МСФО 11 да има съвместен ефект върху финансовия отчет, тъй като не участва в съвместни предприятия.
- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия се прилага най-

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква новият стандарт да има съществен ефект върху финансовия отчет.

- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (2011), който заменя МСС 27 (2008) се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените в стандарта да имат съществен ефект върху финансовия отчет.

- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011), който заменя МСС 28 (2008), се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените в стандарта да имат съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма инвестиции в съвместни или асоциирани предприятия, които биха били засегнати от промените.

- Промени в МСС 32 Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.

- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – Инвестиционни предприятия, следва да се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не отговаря на определенията за инвестиционно предприятие.

- Промени в МСС 36 – Оповестявания на възстановимата сума за нефинансови активи, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат съществен ефект върху финансовия отчет.

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. МСФО 10 извежда единен модел на контрол за определяне дали дадено предприятие, в което е инвестирало, трябва да се консолидира. Дружеството не очаква новият стандарт да има ефект тъй като дружеството не съставя консолидирани финансов отчет.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

*(в) Нови или изменени стандарти и тълкувания, които все още не са одобрени от Европейския съюз*

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (2010 и 2013) и Промени в МСФО 9 и МСФО 7 – Задължителни дати на влизане в сила и насоки за преминаване (датата на влизане в сила не е определена, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено)

- Промени в МСС 19 – Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители (Следва да се прилага за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането ще е ретроспективно)

- КРМСФО 21 – Налози (Следва да се прилага за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането ще е ретроспективно).

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.2. Сделки в чуждестранна валута**

*(а) Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева, която е функционална валута и е валута на представяне. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

*(б) Сделки и счѐта*

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата/загубата за периода.

**2.3. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството се оценяват по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването на активите и въвеждането им в експлоатация.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната му стойност може да бъде надеждно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата за период, в който са извършени.

ИМС се амортизират по линейен метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Оборудване  
годни

5

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Печалбата или загубата от продажба на ИМС се определя като се сравнят приходите от продажбата и балансовата стойност и се посочва на отделен ред в отчета за всеобхватният доход.

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.4. Нематериални активи**

*Програмни продукти*

Програмните продукти се оценяват при тяхното придобиване на база разходите по придобиване и разходите по привеждането на актива в действие. Те се амортизират за очакваният им полезен живот. Разходите, свързани с разработването или поддръжката на програмни продукти се отчитат като разходи в момента на възникването им. Активите се амортизират при амортизационна норма 15%.

**2.5. Обезценка на активите**

Активите на Дружеството се тестват за обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност минус разходите за продажба и стойността в употреба.

**2.6. Финансови активи**

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, се категоризират като Заеми и вземания. Заемите и вземанията се състоят от категориите „Търговски вземания” (Прил. 2.7) и „Парични средства и парични еквиваленти” (Прил. 2.8). Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар.

Те се включват в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекучи. Заемите и вземанията се включват в категорията „Търговски и други вземания” в счетоводния баланс.

Финансовите активи първоначално се отчитат по справедлива стойност. Заемите и вземанията се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективния лихвен процент. Към всяка дата на баланса Дружеството оценява дали съществуват доказателства за това, че финансов актив или група от финансови активи подлежат на обезценка. Тестването за обезценка е описано в Приложение 2.7.

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.7. Търговски вземания**

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продадени стоки и оказани услуги в обичайния ход на стопанска дейност. Ако се очаква вземането да се събере до една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия.

Големи финансови затруднения на длъжника, вероятност, че същият ще бъде обявен в несъстоятелност или финансова реорганизация и забавяне или неизпълнение на плащането се смятат за индикатори, че вземането трябва да бъде отписано. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватният доход като други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в други разходи в отчета за всеобхватният доход.

**2.8. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и парични средства в банкови сметки.

**2.9. Търговски и други задължения**

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, получени от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг); ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските и други задължения се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.10. Основен капитал**

Обикновените акции са класифицирани като капитал. Разходите по издаване на нови акции или опции се отразяват в собствения капитал като намаление от постъпленията, нетно от данъци.

**2.11. Текущи и отсрочени данъци върху дохода**

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалбата или загубата за периода, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в другия всеобхватен доход, които се признават съответно директно в капитала или другия всеобхватен доход.

Текущият данък върху печалбата се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса. Ръководството на Дружеството периодично извършва оценка на позициите, свързани с данъците за възстановяване. На базата на сумите, които се очаква да бъдат изплатени на данъчните власти, Дружеството формира провизии.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви бъдат уредени.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези временни разлики да могат да бъдат използвани.

**2.12. Провизии**

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития; когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато размерът на задължението може да бъде надеждно определен. При отчитането се използва най-добрата приблизителна оценка. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.12. Провизии (продължение)**

Провизиите се оценяват по сегашна стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението като се използва данъчна ставка, която отразява пазарните лихвени нива и сегашната стойност на парите и рисковете, характерни за задължението. Увеличението на провизиите поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

В края на всеки отчетен период размерът на провизираните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира чрез доначисляване или намаляване на вече отчетени провизии.

**2.13. Признаване на приходите**

Приходите включват справедливата стойност на продадените стоки и услуги, намалена с данъка върху добавената стойност, отбиви от цената и предоставени отстъпки.

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, посочени 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, типа на сделката и особеностите на всяко споразумение.

*(а) Продажби на електрическа енергия*

Приходите от продажба на електрическа енергия се отчитат, когато Дружеството я достави на клиента и събираемостта на вземането е вероятна в близко бъдеще. При изготвянето на финансов отчет Дружеството няма сметки по продажби на енергия.

*(б) Приходи от услуги*

Приходите от услуги са свързани с административни, технически и консултинтни услуги. Приходът се признава по метода етап на изпълнение. Приходите се признават по договорената цена на подлежащото на получаване възнаграждение.

*(в) Приходи от лихви*

Приходът от лихви се признава по метода на ефективната лихва.

**2.14. Лизинг**

*Оперативен лизинг – Дружеството е лизингопотручател*

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (компенсиранни с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалбата или загубата на равни части за периода на лизинговия договор.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.15. Доходи на наети лица**

Текущите доходи на персонала включват надплати, заплати и социални осигуровки по тях.

По линия на план са дефинирани вноски. Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските величж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала за периода, за който се отнасят. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

**2.16. Разпределение на дивиденди**

Разпределението на дивиденди на акционера на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който то е одобрено от акционерите на Дружеството.

**3. Управление на финансовия риск**

**3.1. Фактори на финансовия риск**

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

*(а) Пазарен риск*

*(i) валутен риск*

Дружеството извършва сделки с чуждестранни лица, като сделките с тях са denominirani в евро. По този начин, рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(а) Пазарен риск (продължение)*

*(ii) ценови риск*

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките му.

*(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива*

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите му и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива. Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с 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. Дружеството получава заеми от ЕФТ Швейцария на фиксирани лихвени проценти, които се отчитат по амортизирана стойност, в резултата на което не е изложено на лихвени рискове. Към 31 декември 2013 година Дружеството няма рискова експозиция като задължения по получени заеми.

*(б) Кредитен риск*

Кредитният риск произтича от пари и парични еквиваленти, от кредитни експозиции на контрагенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. За банки и други финансови институции, се приемат само компании с висок кредитен рейтинг с цел свеждане до минимум на кредитния риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на електрическа енергия се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Преценява се и кредитната надеждност на клиента, вземайки предвид финансовата му позиция, минал синг и други фактори. В някои случаи, ръководството също изисква банкови гаранции от клиентите, за да подсигури събираемостта на вземанията. Дружеството не очаква загуби вследствие на неизпълнение от страна на своите контрагенти.

*(в) Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните надежни групи на базата на оставащия период от датата на счетоводния баланс към надежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)**

(в) *Ликвиден риск (продължение)*

| Към 31 декември 2013 г.                 | По-малко от 1 месец | Между 1 и 3 месеца | Между 3 месеца и 1 година | Над 1 година | Общо |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|--------------|------|
| Търговски и други задължения (Прил. 11) | 14                  | -                  | -                         | -            | 14   |
| Задължения по лихви (Прил. 12)          | -                   | -                  | -                         | -            | -    |
| Получени заеми (Прил. 12)               | 14                  | -                  | -                         | -            | 14   |

| Към 31 декември 2012 г.                 | По-малко от 1 месец | Между 1 и 3 месеца | Между 3 месеца и 1 година | Над 1 година | Общо  |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|--------------|-------|
| Търговски и други задължения (Прил. 11) | 1,721               | -                  | -                         | -            | 1,721 |
| Задължения по лихви (Прил. 12)          | 11                  | -                  | -                         | -            | 11    |
| Получени заеми (Прил. 12)               | -                   | 489                | 137                       | -            | 626   |
|                                         | 1,732               | 489                | 137                       | -            | 2,358 |

**3.2. Управление на капиталовия риск**

Управлението на капиталовия риск се извършва от ръководството на Дружеството с цел да гарантира функционирането на Дружеството като действащо предприятие и осигуряване на възвръщаемост за акционерите, както и поддържане на оптимална капиталова структура, с цел намаляване цената на капитала.

С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите.

Компанията-майка наблюдава и управлява капитала на Дружеството, за да осигури неговата рентабилност и ликвидност. Компанията-майка, вземайки предвид характера и дейността на Дружеството, наблюдава и управлява неговият капитал и предоставените му заеми (според счетоводния баланс и съответните приложения), за да гарантира, че Дружеството ще е в състояние да посрещне своите задължения, когато те станат изискуеми. Върху Дружеството няма външно наложени капиталови ограничения.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.3. Определяне на справедливата стойност**

Приема се, че номиналната стойност, намалена с провизията за обезценка на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност.

**4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

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 послетваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

*(а) Данъци върху дохода*

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българското данъчно законодателство. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за да се определи размерът на провизията за данък върху печалбата. По преценка на ръководството Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

*(б) Влияние на глобалната финансова криза*

Глобалната финансова криза има съществено влияние върху икономиката на страната, като финансовата ситуация в българския финансов и реален сектор се влоши значително от средата на 2008 г. През 2013 г. някои сектори на икономиката на България започнаха бавно да се възстановяват от рецесията и тя отчете растеж спрямо предходната година. Това възстановяване на икономиката е съпътствано с увеличаване на износа и повишена норма на спестяване на домакинствата.

Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени.

Ръководството не е в състояние да предвиди всички промени, които биха имали влияние върху сектора и по-широко върху икономиката, и които биха имали ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

**4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

*(б) Влияние на глобалната финансова криза (продължение)*

Българската икономиката е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последиците върху финансовото състояние на Дружеството от евентуална последваща промяна на икономическата среда, в която Дружеството работи. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

**Влияние върху ликвидността**

Глобална финансова криза продължава да има значително влияние върху Дружеството през 2013 г. Продължителността на кризата, както и забавеното възстановяване на индустриите и банковия сектор, може да доведат до намаление в оперативните парични потоци, възможността за получаване на нови заеми, увеличение на разходите и забавяне във времето или намаляване на планираните капиталови инвестиции.

**Влияние върху клиентите**

Клиентите на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколкото подобна информация е налична, ръководството е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**5. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи**

|                                              | Оборудване | Нематериални<br>и активи | Общо      |
|----------------------------------------------|------------|--------------------------|-----------|
| <b>Към 1 януари 2012 г.</b>                  |            |                          |           |
| Отчетна стойност                             | 143        | 35                       | 178       |
| Надрупана амортизация                        | (58)       | (24)                     | (82)      |
| <b>Балансова стойност</b>                    | <b>85</b>  | <b>11</b>                | <b>96</b> |
| <b>Към 31 декември 2012 г.</b>               | 85         | 11                       | 96        |
| Балансова стойност в началото на годината    | 85         | 11                       | 96        |
| Новопридобити активи                         | 12         | -                        | 12        |
| Отписани активи                              | -          | -                        | -         |
| Разход за амортизация                        | (36)       | (4)                      | (40)      |
| <b>Балансова стойност в края на годината</b> | <b>61</b>  | <b>7</b>                 | <b>68</b> |
| <b>Към 31 декември 2012 г.</b>               |            |                          |           |
| Отчетна стойност                             | 107        | 35                       | 142       |
| Надрупана амортизация                        | (46)       | (28)                     | (74)      |
| <b>Балансова стойност</b>                    | <b>61</b>  | <b>7</b>                 | <b>68</b> |
| <b>Към 31 декември 2013 г.</b>               | 61         | 7                        | 68        |
| Балансова стойност в началото на годината    | 61         | 7                        | 68        |
| Ново придобити активи                        | -          | -                        | -         |
| Отписани активи                              | -          | -                        | -         |
| Разход за амортизация                        | (25)       | (4)                      | (29)      |
| <b>Балансова стойност в края на годината</b> | <b>36</b>  | <b>3</b>                 | <b>39</b> |
| <b>Към 31 декември 2013 г.</b>               |            |                          |           |
| Отчетна стойност                             | 104        | 35                       | 139       |
| Надрупана амортизация                        | (68)       | (32)                     | (100)     |
| <b>Балансова стойност</b>                    | <b>36</b>  | <b>3</b>                 | <b>39</b> |

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

| 6. Търговски и други вземания               | Към 31 декември |         |
|---------------------------------------------|-----------------|---------|
|                                             | 2013 г.         | 2012 г. |
| Търговски вземания - бруто                  | 51              | 51      |
| Обезценка                                   | (51)            | (51)    |
| Търговски вземания - нето                   | -               | -       |
| Вземания от свързани предприятия (Прил. 21) | 70              | 1,482   |
| Платени аванси по доставки, вкл. депозити   | 6               | 45      |
| Други вземания                              | 20              | -       |
| ДДС за възстановяване                       | 2               | 851     |
|                                             | 98              | 2,378   |

Справедливите стойности на текущите вземания и задължения не се отличават от съответните им балансови стойности.

Търговски вземания, просрочени за срок не повече от четири месеца, не се считат за обезценени. Към 31 декември 2013 г. няма просрочени и необезценени (2012 г.: няма). Възрастовият анализ на тези търговски вземания е както следва:

|                  | Към 31 декември |         |
|------------------|-----------------|---------|
|                  | 2013 г.         | 2012 г. |
| До 3 месеца      | 70              | -       |
| От 3 до 6 месеца | -               | -       |
|                  | 70              | -       |

Балансовата стойност на търговските и други вземания към 31 декември 2013 г., деноминирани в евро, е в размер на 70 хил. лв., а останалите в размер на 28 хил. лв. са деноминирани в български лева (към 31 декември 2012 г. търговски и други вземания деноминирани в евро са в размер на 1 482 хил. лв. а останалите в размер на 896 хил. лв. са деноминирани в български лева).

Към 31 декември 2013 г. е начислена обезценка на търговски и други вземания, които са на стойност 51 хил. лв. (2012 г. 51 хил. лв.).

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**6. Търговски и други вземания (продължение)**

Промените в провизиите за обезценка на вземанията на Дружеството са както следва:

|                                 | Към 31 декември |         |
|---------------------------------|-----------------|---------|
|                                 | 2013 г.         | 2012 г. |
| Към 1 януари                    | 51              | 51      |
| Провизия за обезценени вземания |                 |         |
|                                 | 51              | 51      |

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе.

**7. Финансови инструменти по категория**

Счетоводната политика за финансови инструменти са приложими за изброените по-долу единици:

| Заеми и вземания – финансови активи              | Към 31 декември |              |
|--------------------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                                  | 2013 г.         | 2012 г.      |
| Вземания от свързани лица (Прил. 21)             | 70              | 1,482        |
| Търговски вземания (Прил. 6)                     | 20              | -            |
| Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 9) | 219             | 1,171        |
|                                                  | <b>309</b>      | <b>2,653</b> |

| Заеми и търговски задължения – финансови пасиви | Към 31 декември |              |
|-------------------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                                 | 2013 г.         | 2012 г.      |
| Търговски и други задължения (Прил. 11)         | 14              | 1,721        |
| Получени текущи заеми (Прил. 12)                | -               | 626          |
| Задължения по лихви (Прил. 12)                  | -               | 11           |
|                                                 | <b>14</b>       | <b>2,358</b> |

Всички финансови пасиви се отчитат по амортизируема стойност.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**8. Кредитно качество на финансовите активи**

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено както следва:

|                                                                       | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                                                       | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| <b>Търговски вземания (Прил. 6)</b>                                   |                        |                |
| Настоящи клиенти и свързани лица без просрочени задължения в миналото | 70                     | 1,482          |
| Настоящи клиенти с няколко просрочени задължения в миналото           | -                      | -              |

**Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)**

|                              |     |       |
|------------------------------|-----|-------|
| Банки с кредитен рейтинг Ba2 | 219 | 1,171 |
|------------------------------|-----|-------|

Нито един от напълно редовните финансови активи не е бил предоговорен през последната година.

**9. Парични средства и парични еквиваленти**

|                                             | <b>Към 31 декември</b> |                |
|---------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                             | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| Парични средства в банкови сметки           | 144                    | 1,096          |
| Запориран парични средства в банкови сметки | 75                     | 75             |
|                                             | <b>219</b>             | <b>1,171</b>   |

Паричните средства и паричните еквиваленти са деноминирани в следните валути:

|      | <b>Към 31 декември</b> |                |
|------|------------------------|----------------|
|      | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| Лева | 162                    | 1,115          |
| Евро | 57                     | 56             |
|      | <b>219</b>             | <b>1,171</b>   |

За целта на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват:

|                                   | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|
|                                   | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| Парични средства в банкови сметки | 144                    | 1,096          |
|                                   | <b>144</b>             | <b>1,096</b>   |

Запорираните парични средства представляват сума блокирана в банкова сметка като залог за банкова гаранция, издадена на Дружеството.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**10. Собствен капитал**

|                         | <b>Брой<br/>дялове</b> | <b>Общо в<br/>лева</b> |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Към 1 януари 2012 г.    | 23,000                 | 230,000                |
| Към 31 декември 2012 г. | 23,000                 | 230,000                |
| Към 31 декември 2013 г. | 23,000                 | 230,000                |

Предприемателско-майка на „ЕФТ България“ ЕАД е ЕФТ Интернешънъл Инвестмънтс Холдинг Лтд притежаващо 100% от капитала. Крайният собственик на „ЕФТ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ ИНВЕСТМЪНТС ХОЛДИНГС ЛТД. Чуждестранно юридическо лице, държава: ВЕЛИКОБРИТАНИЯ

Номиналната стойност на акциите е 10 лева на акция (2012г.: 10 лева за акция). Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. всички акции са напълно изплатени. Всички акции са обикновени акции и дават равни права на акционерите.

Закононият резерв е създаден в съответствие с изискванията на Търговския закон и не подлежи на разпределение между акционерите. Неразпределената печалба може да бъде разпределяна съобразно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството.

**11. Търговски и други задължения**

|                                             | <b>Към 31 декември</b> |                |
|---------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                             | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| Търговски задължения                        | 14                     | 1,721          |
| Задължения по дивидент                      | 21                     | -              |
| Провизии от неизплатени отпуски             | 3                      | 1              |
| Начислени задължения към персонала          | -                      | -              |
| Текущи задължения за акциз и други данъци   | 1                      | -              |
| Получени аванси от свързани лица (Прил. 21) | -                      | 943            |
|                                             | <b>39</b>              | <b>2,665</b>   |

Всички търговски и други задължения са дължими в рамките на една година от датата на баланса.

Търговските и други задължения са депонирани в следните валути:

| <b>Валута</b> | <b>Към 31 декември</b> |                |
|---------------|------------------------|----------------|
|               | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| Лева          | 39                     | 1,722          |
| Евро          | -                      | 943            |
|               | <b>39</b>              | <b>2,665</b>   |

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

| 12. Заеми                                    | Към 31 декември        |                |
|----------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                              | 2013 г.                | 2012 г.        |
| Текущи                                       |                        |                |
| Заеми от свързани лица (Прил. 21)            | -                      | 626            |
| Начислени лихви                              | -                      | 11             |
|                                              |                        | <u>637</u>     |
| <b>Общо заеми</b>                            | <b>Към 31 декември</b> |                |
|                                              | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| - при фиксиран лихвен процент                | -                      | 626            |
|                                              |                        | <u>626</u>     |
|                                              | <b>Към 31 декември</b> |                |
|                                              | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| Среднопретеглени ефективни лихвени проценти: |                        |                |
| - заеми от свързани лица                     | 3%                     | 3%             |

Балансовата стойност на заемите е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Всички заеми са деноминирани в евро.

**13. Отсрочени данъци**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се формират чрез прилагане на балансовия метод. Данъчната ставка, използвана при изчисляването на отсрочените данъчни активи за 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%).

| Отсрочени данъчни активи:                                   | Към 31 декември |          |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|----------|
|                                                             | 2013 г.         | 2012 г.  |
| - Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца | 5               | 5        |
|                                                             | <u>5</u>        | <u>5</u> |

Движенията в сметката за данъчни временни разлики са както следва:

|                                                     | 2013 г.  | 2012 г.  |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| В началото на годината - актив:                     | 5        | 5        |
| (Разход)/Приход в печалбата или загубата (Прил. 19) | -        | -        |
|                                                     | <u>5</u> | <u>5</u> |
| В края на годината - актив                          | 5        | 5        |

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**13. Отсрочени данъци (продължение)**

Отчетените отсрочени данъчни активи през годината са както следва:

**Отсрочени данъчни активи (продължение)**

|                                            | Провизии и<br>начисления | Общо           |
|--------------------------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>Към 1 януари 2012 г.</b>                | <b>5</b>                 | <b>5</b>       |
| Разход в печалбата или загубата (Прил. 19) |                          |                |
| <b>Към 31 декември 2012 г.</b>             | <b>5</b>                 | <b>5</b>       |
| <b>Към 1 януари 2013 г.</b>                | <b>5</b>                 | <b>5</b>       |
| Приход в печалбата или загубата (Прил. 19) | -                        | -              |
| <b>Към 31 декември 2013 г.</b>             | <b>5</b>                 | <b>5</b>       |
| <b>14. Приходи от продажби</b>             | <b>2013 г.</b>           | <b>2012 г.</b> |
| Електрическа енергия                       | -                        | 25,156         |
| Услуги                                     | 302                      | 4              |
| Други                                      | -                        | -              |
|                                            | <b>302</b>               | <b>25,160</b>  |
| <b>15. Разходи за материали</b>            | <b>2011 г.</b>           | <b>2012 г.</b> |
| Гориво                                     | 7                        | 23             |
| Канцеларски и офис материали               | 1                        | 1              |
| Други материали                            | -                        | -              |
|                                            | <b>8</b>                 | <b>24</b>      |
| <b>16. Разходи за външни услуги</b>        | <b>2013 г.</b>           | <b>2012 г.</b> |
| Такса за пренос на електроенергия          | -                        | 4              |
| Наеми                                      | 30                       | 31             |
| Консултантски и други професионални услуги | 36                       | 66             |
| Съобщителни услуги                         | 7                        | 6              |
| Куриерски услуги                           | 1                        | 1              |
| Лицензионни такси                          | 16                       | 90             |
| Други разходи                              | 7                        | 3              |
|                                            | <b>97</b>                | <b>201</b>     |

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|                                         |                |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>17. Разходи за персонала</b>         | <b>2013 г.</b> | <b>2012 г.</b> |
| Залати и възнаграждения                 | 127            | 134            |
| Разходи за социално осигуряване         | 11             | 13             |
|                                         | <u>138</u>     | <u>147</u>     |
| <b>18. Други разходи</b>                | <b>2013 г.</b> | <b>2012 г.</b> |
| Представителни разходи                  | 4              | 1              |
| Еднократни данъци и такси               | 1              | 3              |
| Валутно-курсови разлики                 | -              | -              |
| Провизия за неизползван платен отпуск   | 4              | 1              |
| Обезценка на вземания                   | -              | -              |
| Банкови такси                           | 5              | 23             |
| Балансова стойност на отписаните активи | -              | -              |
| Други разходи                           | 1              | 1              |
|                                         | <u>15</u>      | <u>29</u>      |
| <b>19. Разходи за данъци</b>            | <b>2013 г.</b> | <b>2012 г.</b> |
| Текущ данък върху дохода                | 1              | 3              |
| Отсрочен данък (Прил. 13)               | -              | -              |
|                                         | <u>1</u>       | <u>3</u>       |

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва :

|                                                     |                |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                     | <b>2013 г.</b> | <b>2012 г.</b> |
| Печалба преди данъци                                | 10             | 26             |
| Разход за данъци при данъчна ставка 10% (2012г:10%) | 1              | 3              |
| Данък върху дохода                                  | <u>1</u>       | <u>3</u>       |

**20. Условни пасиви**

Данъчните власти могат да проверят по всяко време финансовите отчети и регистри за 5 последователни години, започващи на 1 януари от годината, последваща годината, в която данъчното задължение трябва да бъде платено и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до съществени задължения в това отношение.

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**21. Сделки със свързани лица**

**а) Сделки с компанията – майка**

Дружеството се контролира от ЕФТ Интернешънъл Инвестмънтс Холдинг Лтд, което притежава 100% от капитала. През 2013 г. и 2012 г. Дружеството няма сделки с компанията-майка. Крайният собственик на ЕФТ България ЕАД е ЕФТ Инвестмънтс Лимитед – Кипър.

На Дружеството са предоставени банкови гаранции по искане и от лимита, предоставен на Енерджи Финансинг Тийм (Швейцария) от банка за сумата от 44 хил. евро, срок на валидност 31.01.2014, 19 хил. евро, срок на валидност 31.01.2015 година, 11 хил. евро, срок на валидност 31.01.2015 година, 8 хил. евро, срок на валидност 31.01.2014 година, 44 хил. евро, срок на валидност 31.03.2014 (2012), сумата от 500 хил. лева, срок на валидност 30.01.2013, 726 хил. евро, срок на валидност 30.01.2013 година, 479 хил. евро, срок на валидност 31.01.2013 година, 14 хил. евро, срок на валидност 31.01.2013 година. )

**б) Сделки с други свързани лица**

| Продажба на стоки – електрическа енергия                  | 2013 г.    | 2012 г.       |
|-----------------------------------------------------------|------------|---------------|
| - дружества от групата на ЕФТ (дружества под общ контрол) | -          | 24,710        |
|                                                           |            | <u>24,710</u> |
| Продажба на услуги – пренос на електрическа               | 2013 г.    | 2012 г.       |
| - дружества от групата на ЕФТ (дружества под общ контрол) | 302        | 4             |
|                                                           | <u>302</u> | <u>4</u>      |

**Крайни салда по сделки за продажби/покупки на стоки/услуги**

| Търговски вземания от свързани лица                       | Към 31 декември<br>2013 г. | 2012 г.       |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|
| - дружества от групата на ЕФТ (дружества под общ контрол) | 70                         | 1,482         |
|                                                           | <u>70</u>                  | <u>10,325</u> |

**“ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

**21. Сделки със свързани лица (продължение)**

**б) Сделки с други свързани лица (продължение)**

**Търговски задължения към свързани лица**

|                                                           | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                                           | <b>2013 г.</b>         | <b>2012 г.</b> |
| - дружества от групата на ЕФТ (дружества под общ контрол) | -                      | 943            |
|                                                           | -                      | 943            |

**в) Възнаграждение на ключовия управленски персонал**

Общата сума на възнагражденията на ключовия управленски персонал е 89 хил. лв (2012 г.: 104 хил. лв).

**г) Заеми, отпуснати от свързани лица (дружества под общ контрол)**

|                                          | <b>2013 г.</b> | <b>2012 г.</b> |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| В началото на годината                   | 626            | 939            |
| Лихви в началото на годината             | 11             | 43             |
| Върнати заеми                            | (626)          | (939)          |
| Отпуснати заеми през годината (Прил. 12) | -              | 626            |
| Начислени лихви                          | 5              | 16             |
| Платени лихви                            | (16)           | (48)           |
| В края на годината, в т.ч.               | -              | 637            |
| - Заеми от свързани лица (Прил. 12)      | -              | 626            |
| - Задължения за лихви (Прил. 12)         | -              | 11             |
| <b>Общо</b>                              | -              | <b>637</b>     |

**22. Събития след датата на баланса**

Няма съществени събития след датата на баланса, който следва да бъдат оповестени.

**23. Оповестяване съгласно законови изисквания**

Договорените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието са в размер 3 хил.лв. за независим финансов одит. Дружеството не е получавало данъчни консултации от регистрираните си одитори.

До СОП „Такс Акаунт“ ООД  
град София  
.....2014

## ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

### НА “ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД гр. СОФИЯ

Изпращаме Ви настоящето писмо във връзка с одита, който извършвате на финансовите отчети на “ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД за периода към 31 декември 2013г. с цел да се изрази мнение дали финансовите отчети дават вярна и честна представа за финансовото състояние на “ЕФТ БЪЛГАРИЯ” ЕАД към 31 декември 2013г., както и за резултатите от неговата дейност и генерираните парични потоци за съответния отчетен период в съответствие с Международни стандарти за финансово отчитане.

Ние потвърждаваме, че *(доколкото ни е известно, след като сме отправили такива запитвания, каквито сме сметнали за необходими, за да се осведомим по подходящ начин):*

#### Финансови отчети

- Изпълнили сме нашите задължения, както е посочено в условията на писмото за поемане на одиторския ангажимент от 10/12/2013, за изготвяне на финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, в частност, финансовите отчети дават вярна и честна представа в съответствие с тях.
- Съществениите предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане.
- Всички събития след датата на финансовите отчети и за които Международните стандарти за финансово отчитане изискват корекции или оповестяване са били коригирани или оповестени.
- Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност, за финансовия отчет като цяло.

#### Други въпроси относно финансовите отчети:

- Ние сме отразили и оповестили по подходящ начин всички пасиви, включително съществуващи и условни, и сме оповестили всички писмени и устни гаранции, които сме дали на трети лица.

- Заделени са провизии за покриване на възможни загуби, произтичащи от изпълнението или от невъзможността за изпълнение на договорни задължения за покупко-продажба
- Доходите на служители, които включват компенсации след напускане и доходите под формата на компенсации, са отразени в съответствие с изискванията на МСС .
- Дружеството притежава необходимите права върху всички свои активи, върху тях няма наложени запори или тежести, няма ипотекирани активи с изключение на оповестените във финансовите отчети.
- Вярваме, че разполагаме с достатъчна информация относно това, че балансовата стойност на всички значими активи е възстановима. Загубите от обезценка, ако има такива, са признати в съответствие с изискванията на МСС.
- Отразените вземания във финансовите отчети включват признати вземания от клиенти по продажби, както и други такси, възникнали преди или на датата на изготвяне на баланса, за които са заделени отчисления за покриване на възможни загуби от несъбираеми вземания.
- Изчисленията на текущия и на отложения данъчен разход (приход) и свързаните отложени и текущи данъчни активи и пасиви се основават на подходящи провизии, заделени в съответствие с изискванията на действащото данъчно законодателство.
- Един актив по отсрочени данъци се признава за всички намаляеми временни разлики до степента, до която е вероятно да има на разположение облагаема печалба, срещу която актива по отсрочени данъци да може да се използва.
- Финансовите активи държани до падеж са класифицирани като такива в съответствие с нашето намерение и възможност да държим тези ценни книжа до падеж.
- Минималните лизингови плащания по финансов и оперативен лизинг са отразени в съответствие с изискванията на МСС.
- Същността и размера на правителствените дарения или на друга форма на правителствена помощ, от които Дружеството получава пряка изгода са отразени в съответствие с изискванията на МСС "Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ".
- Нямаме планове или намерения, които могат съществено да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовите отчети.
- Не сме имали преустановяване на дейности през годината и не планираме да преустановим дейности между датата на издаване на баланса и датата на официалното одобрение за публикуване.
- Няма събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестявания на обекти във финансовите отчети или в бележките към тях, различни от вече оповестените във финансовите отчети и бележките към тях.
- Не е имало обстоятелства, които биха могли да се отразят негативно върху продължаването на дейността на Дружеството или върху вярното и честно представянето на нетните му активи, финансовото му състояние и резултата от дейността.
- Финансовите отчети отразяват всички известни ни факти, които се отнасят до способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, включително значими условия и събития, както и нашите планове.

### Предоставена информация

Ние сме Ви предоставили:

- достъп до цялата информация, за която ние сме наясно, че е от значение за изготвяне на финансовите отчети, като например данни, документация и други въпроси;
- допълнителна информация, която са поискали от нас за целите на одита неограничен достъп до хора в рамките на дружеството, от които сте определили за необходимо да получите одиторски доказателства.
- Всички сделки са били регистрирани в счетоводните документи и са отразени във финансовите отчети.
- Ние сме оповестили резултатите от оценката на риска, че финансовите отчети може да съдържат съществено разминаване с реалността в резултат на измама.
- Ние сме разкрили пред вас цялата информация във връзка с измами или съмнение за измами, за която имаме данни и факта, че тя влияе на предприятието и включва:
  - управление
  - служители, които имат значителна роля във вътрешния контрол, или
  - други, където измамата може да има съществен ефект върху финансовите отчети
- Ние сме оповестили цялата информация във връзка с твърденията за измама, или съмнение за измама, засягащи финансовите отчети на предприятието, съобщени от служители, бивши служители, анализатори, регулаторните органи и други.
- Ние сме оповестили всички известни случаи на несъответствие или съмнение за неспазване на законите и подзаконовите актове, чиито последици следва да се отразят при изготвяне на финансовите отчети.
- Ние сме идентифицирали свързаните лица на предприятието, както и всички взаимоотношения между свързаните лица и сделките, за които сме наясно.

### Други въпроси относно предоставената информация

- Представили сме Ви всички известни ни факти, касаещи слабости във вътрешния контрол.
- Предоставили сме Ви цялата счетоводна документация и първичните документи, свързани с нея, както и всички протоколи от събрания на акционерите, Съвета на Директорите и обобщение на предприетите действия, в резултат на решения от скорошни събрания, за които все още не са изготвени протоколи.
- Предоставили сме Ви цялата информация, свързана със споразумения, които по своята същност, продължителност или потенциални неустойки по договори, или по други причини са или биха могли да станат важни за оценката на финансовото състояние на Дружеството.
- Дружеството е изпълнило във всички аспекти своите задължения по сключени договори, както и е спазило изискванията на регулативните органи, които при неспазване могат да имат съществен ефект върху финансовите отчети.

- Не са предявени искиове от трети страни, с изключение на тези които сме Ви представили.
- Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифициране на свързани лица, асоциирани предприятия, участия в смесени дружества и други дружества със специална цел.



---

(Изпълнителен Директор)