

Годишен финансов отчет
за годината завършваща на 31 декември 2013 г.

Управител:
Съставител на финансовия отчет:

Анелия Николова Ърдли
Юлия Велкова Величкова

Адрес на управление:

СОФИЯ, ул. Бачо Киро 8, ет.2

Обслужващи банки:

СОСИЕТЕ ЖЕНЕРАЛ ЕКСПРЕСБАНК АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	Приложения	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Приходи	19	2,250	1,741
Разходи за суровини и материали	3	(16)	(11)
Разходи за външни услуги	4	(591)	(309)
Разходи за амортизации	5	(781)	(521)
Други разходи за дейността	6	-	-
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		862	900
Финансови приходи / (разходи), нетно	7	(953)	(683)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(953)	(683)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		(91)	217
Разход за данъци върху печалбата	8	(13)	(22)
Нетна печалба/ (загуба) за годината		(104)	195
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(104)	195

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ: Анели Ърдли

Съставител: Юлия Величкова

София, 12.02.2014 г.



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2013 година

	Приложения	31 декември 2013 BGN'000	31 декември 2012 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	9	10,773	11,491
Нематериални активи	9A	1,724	1,780
Отсрочени данъци	10	-	-
Нетекущи търговски и други вземания		512	896
		13,009	14,167
Текущи активи			
Материални запаси		88	88
Търговски вземания и заеми	11	111	75
Други вземания и предплатени разходи	12	72	81
Парични средства и парични еквиваленти	13	1,682	2,595
		1,953	2,839
ОБЩО АКТИВИ		14,962	17,006
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		5	5
Текуща печалба/Непокрита загуба		124	(71)
Текуща печалба/загуба		(104)	195
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	14	25	129
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	16	2,900	4,096
Нетекущи търговски задължения		306	1,246
Задължения по Търговски заеми	15	9,999	-
		13,205	5,342
Текущи задължения			
Задължения по Търговски заеми	15A	854	11,204
Търговски и други задължения		863	309
Задължения към персонала и за социално осигуряване	17	-	-
Задължения за данъци	18	15	22
		1,732	11,535
ОБЩО ПАСИВИ		14,937	16,877
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		14,962	17,006

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ: Анелия Ърдли

Съставител: Юлия Величкова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2,572	2,086
Плащания на доставчици	(626)	(198)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	-	-
Платени банкови такси, лихви, комисиони	(1,220)	(240)
Постъпления от лихви	5	25
Други постъпления/(плащания), нетно	(351)	2,499
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	380	4,172
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	-	-
Покупка на имоти, машини и оборудване	-	(11,207)
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	-	(11,207)
Парични потоци от финансова дейност		
Емисия на капитал	-	-
Постъпления от заеми	-	10,449
Плащания по заеми	(1,293)	(2,320)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(1,293)	8,129
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(913)	1,094
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	2,595	1,501
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1,682	2,595

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ: Анелия Ърдли

Съставител: Юлия Величкова

София, 12.02.2014 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2013 година

	Основен (акционерен) капитал	Неразпределен а печалба	Резерви	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2012 година	5	(71)	-	(66)
<i>Промените в собствения капитал за 2012 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината	-	195		195
Салдо към 31 декември 2012 година	5	124	-	129
Салдо към 01 януари 2013 година	5	124	-	129
Общ всеобхватен доход за годината		(104)		(104)
Салдо към 31 декември 2013 година	5	20	-	25

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.



Представляващ: Анелия Търдли

Съставител: Юлия Величкова

София, 12.02.2014 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Ей и Ес Солар България Монтан ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, ул.Бачо Киро 8, ет.2

Ей и Ес Солар България Монтан се учредява през 2011 г. като Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е ЕЙ И ЕС Солар България ЕООД

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД се представлява и управлява поотделно от Анелия Николова Трдли и Юлия Величкова.

Към 31.12.2013 г. няма служители на трудов договор.

Към 31.12.2012 г. няма служители на трудов договор.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е организация, проектиране, строеж, управление и експлоатация на слънчеви електроцентрали и проекти за алтернативна енергия от възобновяеми енергийни източници.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях – представянето на компонентите на другия всеобхватен доходи, задължения към персонала при пенсиониране и разходи за персонал, и оповестявания свързани със справедливата стойност на отчетни обекти.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК).
- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2009-2011 г. (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приети от ЕК).

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК).
- КРМСФО 20 Разходи за откривка във фаза „Производство” на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.
- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането).
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството.
- МСС 19 (ревизиран-2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2013 г. – не са приети от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2013 г. – не са приети от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2 Консолидиран отчет на дружеството

За финансовите 2013 и 2012 г. дружеството не следва да изготвя консолидиран финансов отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет, на базата на периода 01.01.2012 -31.12.2012 г.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажба на активи приходите се признават когато дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани с активите.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи, продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от лихви и курсови разлики от валутни операции.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от лихвени приходи по депозити, лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции, свързани с тези операции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представят в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Амортизация се начислява съобразно полезния срок на живот на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност.

При изписването на материални запаси се използва методът на средно-претеглена цена или себестойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци;

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Кодекса за социално осигуряване и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от

тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Също така към датата на финансовия отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен”**, като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- средствата, които при издаване на облигации, превръщани в акции, се получават над подлежащата на връщане сума.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10%. (за 2012 г. -10%)

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

2.18.2 Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално вземанията се признават в баланса по справедливата им стойност. Последващо вземанията и предоставените заеми се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Лихвеният доход по предоставени кредити се представя в отчета за всеобхватния доход, към „финансови (разходи)/приходи, нетно”, а по вземания към “други доходи/(загуби) от дейността.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.18.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени и под условие за предсрочно изплащане.

Отписване на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка

След 90 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него(тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 % .

3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Дружеството отчита разходи за материали на датата на възникването на разхода. Разходите за материали за 2013 година са в размер на 16 хил.лв. (2012 г. – 11 хил.лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Адвокатски услуги	(1)	(3)
Данъчни консултации	(10)	(10)
Разходи за поддръжка на парка	(64)	(33)
Разходи за застраховки	(22)	(41)
Такса достъп до преносната мрежа	(398)	(159)
Други	(96)	(63)
Общо	(591)	(309)

5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Дружеството отчита разходи за амортизации съгласно линейен метод на амортизация и съгласно приетият полезен живот на активите. Разходите за 2013 година са в размер на 781 хил.лв. Разходите за 2012 година са в размер на 521 хил.лв.

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

През 2013 и през 2012 година няма отчетени други разходи за дейността.

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	2013	2012
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви	6	25
Разходи за лихви	(744)	(577)
Разходи от операции с финансови инструменти	(214)	(127)
Курсови разлики	-	(1)
Разходи за банкови такси по разплащателни сметки	(1)	(3)
Финансови приходи/(разходи), нетно	(953)	(683)

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Върху данъчната печалба в размер на 127 101 лв. е начислен 10% данък в размер на 12 710 лева.

9. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машины и оборудване
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2012г	-
Капитализирани разходи	11 974
На 31 декември 2012 г.	11 974
Капитализирани разходи	6
На 31 декември 2013 г.	11 980
Амортизация:	
На 1 януари 2012 г.	-
На 31 декември 2012 г.	(483)
Начислена амортизация за годината	(724)
Отписана амортизация през годината	-
На 31 декември 2013 г.	(1 207)
Балансова стойност:	
На 1 януари 2012 г.	-
На 31 декември 2012г.	11 491
На 31 декември 2013 г.	10 773

9А. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Нематериали активи
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2012г	-
Придобити	1 818

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

На 31 декември 2012 г.	1 818
На 31 декември 2013 г.	1 818

Амортизация:

На 1 януари 2012 г.	-
На 31 декември 2012 г.	(38)
Начислена амортизация за годината	(56)
На 31 декември 2013 г.	(94)

Балансова стойност:

На 1 януари 2012 г.	-
На 31 декември 2012г.	1 780
На 31 декември 2013 г.	1 724

10.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството не е начислило отсрочен данък за периода 2013 и 2012 година.

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания от клиенти	111	70
ДДС за възстановяване	-	5
Други	-	-
Общо	111	75

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Предплатени застраховки	6	81
Други предплатени финансови разходи	66	-
Общо	72	81

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

31.12.2013 31.12.2012

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	1 118	2 031
Парични средства в депозитни сметки	564	564
Общо	1 682	2 595

Наличните към 31 декември парични средства са по сметки на дружеството в Сосиете Женерал Експресбанк АД.

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	<i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN '000</i>
Основен капитал, в т.ч.	5	5
Непокрита загуба от предходни години	124	(71)
Нетна загуба за текущата година	(104)	-
Печалба за текущата година	-	195
Общо	25	129

Основен капитал

Към 31.12.2013 г. регистрираният капитал на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД възлиза на 5 хил. лв., ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ притежава 100%

15. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАЕМИ

Задълженията към 31 декември включват:

Вид на задължението:	<i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към банки- нетекуща част	9 999	-
Общо	9 999	-

15А. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАЕМИ

Вид на задължението:	<i>31.12.2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2012</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към банки	854	11 204
Общо	854	11 204

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани предприятия към 31 декември включват:

Вид на задължението:	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения по главница по заем	2 849	3 774
Задължения за лихви по получени заеми	51	322
Общо	2 900	4 096

Задълженията към свързани лица са към ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към 31 декември включват:

Вид на задължението:	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	-	-
Задължения за социално осигуряване	-	-
Общо	-	-

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията към 31 декември включват:

Вид на задължението:	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения за данъци	15	22
Общо	15	22

19. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на ел.енергия	2 250	1 741

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност.

20.1. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дъщерни дружества:

Дружеството няма дъщерни дружества.

Други свързани дружества, са:

Дружества, собственост на основния собственик

Вид на свързаност

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД	100% собственик
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ СЪРВИСИС ЕООД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ КАЛИПЕТРОВО ЕООД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЛАМБРИНОВО ЕАД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ВИЛО ЕООД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ РЕНАР ЕООД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ФОКС ЕООД	Дъщерно дружество ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ГЕРАН ЕООД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ОКЕАН ЕООД	Дъщерно дружество на ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД

20.2. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

2013

2012

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ МОНТАН ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

BGN '000 BGN '000

Получени услуги, в т.ч.

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ ЕООД

ЕЙ И ЕС СОЛАР БЪЛГАРИЯ СЪРВИСИС ЕООД

Общо

1	5
68	72
69	77

21. Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството сключва основните си договори с доставчици на стоки и услуги в лева и/или евро.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените, защото основният договор за доставка на оборудване е с фиксирана цена.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

в. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки (текущи и депозитни), търговски и други краткосрочни вземания и кредитни вземания.

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в Сосиета Женерал Експресбанк – първокласна търговска банка, с добри позиции в банковия

сектор. Ръководството на Дружеството е преценило, че не съществува риск от концентрация на средствата в една обслужваща банка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управлението на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от изпълнителния директор, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Рискът на лихвения процент е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на притежаваните от дружеството финансови инструменти ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Инструментите с фиксиран лихвен процент са изложени на риск на справедливата стойност на лихвения процент - с нарастването на пазарния лихвен процент цената на финансовите активи на дружеството с фиксирана лихва ще намалява и обратно.

Финансовите активи и пасиви с плаващ лихвен процент са изложени на риск на паричния поток - бъдещите парични потоци от финансови инструменти с плаващ лихвен процент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на оторизиране на годишния финансов отчет за публикуване не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.