



“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД

Финансов отчет

31 Декември 2014

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик
на „Юнион Солар“ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Юнион Солар“ ЕООД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за печалбата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Юнион Солар“ ЕООД към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „Юнион Солар“ ЕООД към 31 декември 2014 г., който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор, отговорен за
ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома №
0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско
предприятие „Одит Адвайзерс“
ООД №152

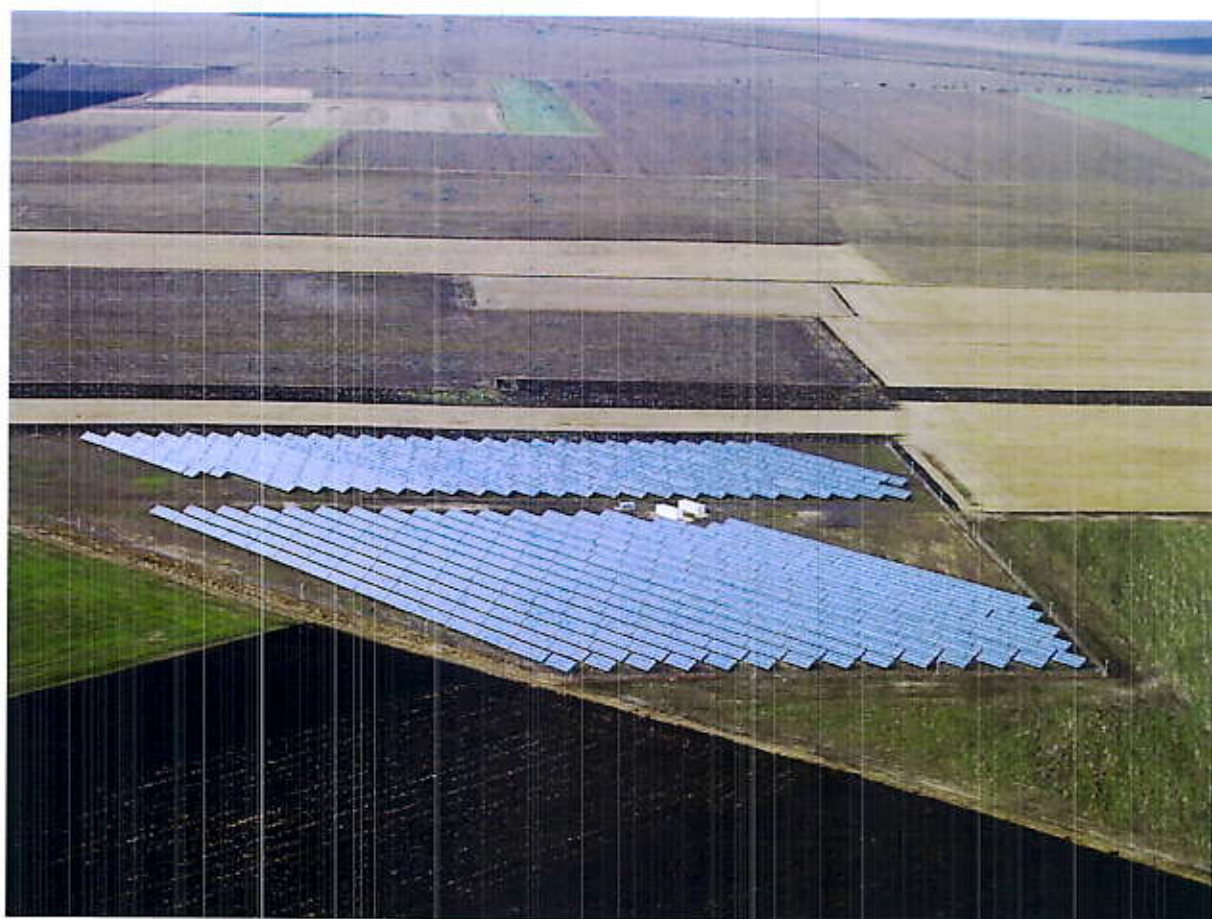


19.05.2015 г.
гр. София

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	1
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход	5
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Пояснения към финансовия отчет	8

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД
ЗА 2014**



1. Обща информация за Дружеството

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв.Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (едноличен собственик на капитала на Дружеството е Сергей Федотов).

Към 31 Декември 2014 г. Дружеството не е обявено в ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

Дейност

Дружеството е създадено през 2010 г. с цел проектиране, строителство и монтаж на площадкови енергийни обекти и осъществяване на една или повече от дейностите по производството, преобразуването, преноса, съхранението, разпределението и снабдяването с електрическа, топлинна енергия или природен газ и/или осъществяване на дейност по производство на електрическа и/или топлинна енергия; покупка на стоки или вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

При започване на функциониране на Дружеството, предмета на дейност става: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Капитал

Към 31.12.2014г. основния капитал на Дружеството е 10 лв.

Основни финансови данни

За 2014г. Дружеството реализира приходи в размер на 1 841 хил.лв., от които 1 433 хил.лв. от произведена електрическа енергия, 39 хил.лв. от продажба на стоки и 369 хил.лв. вследствие на възстановена неправомерно събрана такса достъп Към 31.12.2014г. Дружеството притежава имоти, машини и съоръжения за 4 965 хил.лв.- от тях – земи за 126 хил.лв. и Фото-волтаична централа за 4 839 хил.лв. Централата е изградена на два етапа за периода 2011 г. – 2012 г. Първият етап е пуснат в експлоатация в м.Ноември, 2011 г. с мощност 1.117 MW и се намира в землището на с.Роза, общ.Тунджа, обл.Ямбол. В съседство до него, през м.Юни, 2012 г. е пуснат и вторият етап, с мощност 1.396 MW.

2. Основни рискове

2.1. Кредитен риск

Издаването на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

2.2. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

3. Цели на Дружеството

Основните цели за 2015 г. на „Юнион Солар“ ЕООД, които си е поставило ръководството са утвърждаване на пазара, постигане на добри финансови параметри, погасяване на натрупаните задължения.

4. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводни отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите и пасивите на дружеството към края на финансовата година, както и за финансовия резултат за годината.

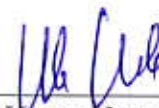
Ръководството на дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и, че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовите отчети за 2014 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

5. Значителни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

След края на отчетния период Дружеството е подписало договор за заем със залог на търговското предприятие и всички активи на дружеството.

Дата: 24.03.2015 г.

Управител:


/ Иван Иванов /

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	4 965	5 444
Нематериални активи		4	4
Финансови активи	5	250	250
		5 219	5 698
Текущи активи			
Търговски вземания	6	443	562
Данъчни вземания	7	67	67
Други вземания		31	18
Пари и парични еквиваленти	8	291	151
		832	798
Общо активи		6 051	6 496
Собствен капитал			
Финансов резултат		572	464
Общо собствен капитал		572	464
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	10	5 149	4 565
Задължения към свързани лица	17.3	-	1 424
		5 149	5 989
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	10	293	-
Търговски задължения	11	24	17
Задължения към свързани лица	17.3	2	2
Данъчни задължения	12	11	24
		330	43
Общо пасиви		5 479	6 032
Общо собствен капитал и пасиви		6 051	6 496

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.05.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за
ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома №
0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско
предприятие „Одит Адвайзерс“
ООД №152



Поясненията към финансовия отчет от стр.8 до стр.27 представяват неразделна част от него.

Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от продажби	13.1	1 472	1 586
Други приходи	13.2	369	1
Разходи за материали		(57)	(16)
Разходи за външни услуги	14	(230)	(439)
Разходи за персонала	15	(98)	(24)
Разходи за амортизация	4	(615)	(631)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(38)	-
Други разходи		(236)	-
Печалба от оперативна дейност		567	477
Финансови приходи	16	13	13
Финансови разходи	16	(354)	(317)
Печалба преди данъци		226	173
Разходи за данъци върху дохода		(27)	(17)
Печалба за годината		199	156
Общо всеобхватен доход за годината		199	156

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2015г

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.05.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Отчет за паричните потоци

Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 934	1 664
Плащания към доставчици	(537)	(697)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(124)	(58)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики	(1)	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(27)	(45)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 245	863
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(134)	(21)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(134)	(21)
Финансова дейност		
Получени заеми	2 946	83
Плащания по получени заеми	(3 451)	(700)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(466)	(290)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(971)	(907)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	140	(65)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	151	216
Пари и парични еквиваленти в края на годината	291	151

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.05.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажмента: Офелия Славкова,
 ДЕС с диплома № 0613
 Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“
 ООД №152



Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	-	464	464
Дивиденди		(91)	(91)
Финансов резултат за годината	-	199	199
Общо всеобхватен доход	-	199	199
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	572	572

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2013 г.	-	308	308
Финансов резултат за годината	-	156	156
Общо всеобхватен доход	-	156	156
Салдо към 31 декември 2013 г.	-	464	464

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 24.03.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 19.05.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв.Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

От 02.03.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (едноличен собственик на капитала на Дружеството е Сергей Федотов).

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Дружеството е учредено за неопределен период от време.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са

базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

Новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2014 г.:

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. Ръководството все още анализира ефекта от промените върху класификацията на инвестициите на Дружеството.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ замества МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории - „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия. Ръководството не очаква съществени промени в нетните активи или финансовия резултат на Дружеството.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестявано на дялове в други предприятия“ е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани структурирани предприятия относно рисковете, на които е изложено Дружеството в резултат на инвестиции в структурирани предприятия. Ръководството очаква прилагането на МСФО 12 да доведе до разширяване на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 - Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 единствено за предходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен за първи път.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) — Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС през ноември 2013 г.

Измененията изключват дружества, които отговарят на дефиницията „инвестиционни предприятия“ и имат определени характеристики, от изискването да консолидират своите дъщерни предприятия. Вместо това инвестициите в дъщерни предприятия следва да се отчитат от инвестиционните дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) изисква прилагането на метода на собствения капитал при отчитането на асоциирани и съвместни предприятия. Промените в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажименти“.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

Измененията изискват оповестяване на информацията относно възстановяемата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Те следва да се приложат ретроспективно. По-ранното прилагане е възможно само заедно с МСФО 13.

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

Измененията позволяват да продължи отчитането на хеджиране в случаи на новпране на деривативи в резултат на законови промени, които са определени като хеджиращи инструменти и които не се търгуват на борсата.

КРМСФО 21 „Данъци“, в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през юни 2014 г.

Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

Промени в счетоводната политика и оповестявания

(а) Нови и изменени стандарти, приети от дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС. МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с

обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) - Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по-добре във финансовите отчети.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) - Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани индустрии“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчетата на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) — Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., все още не е приет от ЕС

Измененията към МСС 19:

- поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица
- дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третирани като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са ефективни, които се очаква да имат съществено въздействие върху дружеството.

3.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

3.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на земи се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващото оценяване на всички останали групи дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

3.7. Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.8. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.8.1. Финансови активи

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти са вземанията.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Вземания

Вземания, възникнали първоначално в дружествата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Групата спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

3.8.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

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

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

3.9. Данъци върху дохода

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

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

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснението по-долу.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и акредитиви, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.11. Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

3.12. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори.

Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

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

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

Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

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

3.13. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

3.13.1. Отсрочени данъчни активи

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

3.14. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

3.14.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

3.14.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството.. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.14.3. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробености относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желасци страни в края на отчетния период.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земни '000 лв.	Съоръжения	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	126	6 407	6 533
Новопридобити активи	-	136	136
Отчетна стойност към 31 декември 2014 г.	126	6 543	6 669
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2014г.	-	(1 089)	(1 089)
Амортизация	-	(615)	(615)
Салдо към 31 декември 2014г.	-	(1 704)	(1 704)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	126	4 839	4 965

	Земни '000 лв.	Съоръжения	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2013 г.	126	6 389	6 515
Новопридобити активи	-	18	18
Отчетна стойност към 31 декември 2013 г.	126	6 407	6 533
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2013г.	-	(458)	(458)
Амортизация	-	(631)	(631)
Салдо към 31 декември 2013г.	-	(1 089)	(1 089)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	126	5 318	5 444

5. Финансови активи

Към 31.12.2014г. Дружеството разполага с финансови активи държани до падеж и отчитани по метода на ефективната лихва в размер на 250 хил.лв.:

Име на получател:	„Каприкорн Кемикълс Груп“ООД
Лихвен процент	5 %
Срок:	до 2017 г.
Валута на връщане на заема	Лева

6. Търговски вземания

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Търговски вземания	85	84
- ЕВН България	47	84
- други	38	-
Предплатени доставки	358	478
	443	562

Към 31.12.2014г. Дружеството има вземания в размер 443 хил.лв.(2013г. – 562 хил.лв.), формирани както следва 47 хил.лв. вземания от "ЕВН България Ел.снабдяване"АД; други търговски вземания в размер на 38 хил.лв. и 358 хил.лв. – предоставени аванси на доставчици и застраховки.

7. Данъчни вземания

Към 31.12.2014г. данъчните вземания са в размер на 67 хил.лв. и представляват подлежащ на възстановяване данъчен кредит (2013г. – 67 хил.лв.).

8. Пари и парични еквиваленти

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Парични средства в лева	110	129
Парични средства в валута	181	22
	291	151

9. Собствен капитал

9.1. Основен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството към 31.12.2014 г. е 10 лева и е изцяло внесен.

10. Заеми

Дългосрочни заеми	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Дългосрочни заеми	5 146	4 544
- банков заем	2 347	-
- търговски заем	2 799	4 544
Разчети по лихви	3	21
	5 149	4 565
Краткосрочни заеми	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Краткосрочни заеми	293	-
- банков заем	293	-
	293	-

Име:	Олег Кокрянов
Лихвен процент	5 %
Срок:	до 2018 година
Валута на връщане на заема	евро

Име:	Ойкокредит Вселенско Кооперативно Дружество за развитие
Лихвен процент	За първите 3 години – фиксиран 7,5% За останалия период – променлива лихва на базата на 3-месечен Euribor или 3,5%, която от двете стойности е по-висока плюс надбавка от 4%, но не по-ниско от 7,5% за година
Срок:	2023г.
Валута на връщане на заема	Евро

За повече информация във връзка с получените заеми виж бел.20.

11. Търговски задължения

Към 31 Декември 2014г. търговските задължения на Дружеството, отразени в отчета за финансовото състояние имат следния размер:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Търговски задължения	24	17
- „Техномаш БИГ“ АД	9	9
- „Каприкорн“	7	-
- други	8	8
	24	17

12. Данъчни задължения

Към 31.12.2014г. данъчните задължения са в размер на 11 хил.лв. и представляват дължим корпоративен данък - 5 хил.лв., данък добавена стойност за внасяне – 5 хил.лв. и данък върху доходите на физически лица 1 хил.лв.(2013г. – 24 хил.лв.).

13. Приходи

13.1 Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	1 433	1 586
Приходи от продажба на стоки	39	-
	1 472	1 586

13.2 Други приходи

Към 31.12.2014 г. Дружеството реализира други приходи в размер на 369 хил.лв. от ЕВН България Електроразпределение ЕАД вследствие на възстановена неправомерно събрана такса достъп.

14. Разходи за външни услуги

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Сервизно обслужване, поддръжка и охрана	(175)	(89)
Застраховки	(29)	(23)
Консултантски услуги и одит	(7)	(8)
Такса достъп	(6)	(276)
Мониторинг	(4)	(35)
Наем	(1)	(1)
Други	(8)	(7)
	(230)	(439)

„Одит Адвайзерс“ ООД е одитор с отговорен одитор Офелия Славкова и възнаграждението е за извършен независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги.

15. Разходи за персонала

През 2014г. разходите за възнаграждения на персонала са в размер на 98 хил.лв. (2013г.: 24 хил.лв.)

16. Финансови приходи и разходи

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

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за лихви	(320)	(312)
Разходи по валутни операции	(1)	(1)
Други финансови разходи	(33)	(4)
Финансови разходи	(354)	(317)

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

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от лихви	13	13
Финансови приходи	13	13

17. Свързани лица

Към 31.12.2014г. Дружеството е свързано лице с:

Свързано лице	Вид свързаност
„БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД	Едноличен собственик на капитала
Сергей Федотов	Едноличен собственик на капитала на „БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД
Иван Иванов	Управленски персонал

17.1. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2014г. Дружеството е погасило задълженията към свързани лица в размер на 1 444 хил.лв. от които 1 401 хил.лв. главница и 43 хил.лв. лихва към собственик (2013г.: 1 424 хил.лв.).

17.2. Сделки с ключов управленски персонал

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	98	24
	98	24

17.3. Разчети със свързани лица към края на годината

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Нетекущи задължения към:		
-собственици /Сергей Федотов/	-	1 424
	-	1 424
Текущи задължения към:		
-ключов управленски персонал	2	2
	2	2

18. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и ликвиден риск.

18.1. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

18.2. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

19. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

20. Условни активи и пасиви

Във връзка с подписан договор за заем е учреден залог на търговското предприятие и всички активи на дружеството.

21. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

22. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 24.03.2015г. от Управителя.

Изготвил:

/Таня Василева/



Управител:

/Иван Иванов/