ДАВИД ХОЛДИНГ АД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2014 година

Изготвен на 30.04.2015 година

Приет от Съвета на директорите на 10.05.2015 година

Заверен от одитор на 18.05.2015 година

Казанлък, май 2015 година

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ:

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	8
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР	23
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	23
10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	23
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	24
12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	24
13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	25
14 . АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	27
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	27
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	27
19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	28
20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	28
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	28
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ЛИЗИНГОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
24. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	29
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	29
27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	29
28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	30
29. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	30
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	31
32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	31

ДАВИД ХОЛДИНГ АД **ЕИК: 833092882**
гр. Казанлък

БАЛАНС
към 31.12.2014год.

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
	а	б	1	2
А	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I	**Нематериални активи**			
	Концесии, патенти, лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		15	39
	Общо за група I:	12	**15**	**39**
II	**Дълготрайни материални активи**			
	Машини, производствено оборудване и апаратура		57	115
	Съоръжения, автомобили и други ДМА		152	118
	Общо за група II :	12	**209**	**233**
III	**Дългосрочни финансови активи**			
	Дялове в дъщерни предприятия		6	6
	Дялове в други предприятия		5	5
	Други заеми		18	9
	Общо за група III:	13	**29**	**20**
IV	**Отсрочени данъци (нетно)**	14	**11**	**9**
	Общо за раздел А		**264**	**301**
Б	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I	**Материални запаси**			
	Суровини и материали		16	21
	Незавършено производство		1,025	789
	Стоки		175	73
	Общо за група I:	15	**1,216**	**883**
II	**Вземания**			
	Вземания от клиенти и доставчици -до една година		440	230
	Други вземания		103	121
	до 1 година		*94*	*60*
	над 1 година		*9*	*61*
	Общо за група II:	16,17	**543**	**351**
III	**Парични средства**			
	В брой		28	241
	В безсрочни сметки (депозити)		347	498
	Общо за група III:	18	**375**	**739**
	Общо за раздел Б:		**2,134**	**1,973**
В	**Разходи за бъдещи периоди**	19	**67**	**78**
	СУМА НА АКТИВА		**2,465**	**2,352**

дата на съставяне: 30.04.2015 г.
дата на одобряване: 10.05.2015 г.
дата на заверка: 18.05.2015 г.

Съставител:
Цветанка Петрова

Изпълн.директор:
Бальо Динев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

ДАВИД ХОЛДИНГ АД **ЕИК: 833092882**
гр. Казанлък

БАЛАНС (продължение)
към 31.12.2014год.

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
	а	б	1	2
А	**Собствен капитал**			
I	**Записан капитал**	**20**	**240**	**240**
II	**Резерви**			
	Резерв съгласно учредителен акт		24	24
	Други резерви		449	649
	Общо за група II		**473**	**673**
III	**Неразпределена печалба**		**129**	**41**
IV	**Текуща печалба, принадлежаща на групата**		**108**	**88**
А	**Общо собствен капитал**		**950**	**1,042**
Б	**Неконтролиращо участие**		**157**	**135**
	Общо капитал :		**1,107**	**1,177**
В	**Провизии и сходни задължения**			
	Провизии за пенсии и други подобни задължения		58	67
	Общо за раздел В:		**58**	**67**
Г	**Задължения**			
	Задължения към лизингови предприятия, в т.ч.:	**22**	90	40
	до 1 година		*27*	*12*
	над 1 година		*63*	*28*
	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**23**	451	267
	до 1 година		*128*	*196*
	над 1 година		*323*	*71*
	Получени аванси , в т.ч.:	**24**	269	237
	до 1 година		*269*	*77*
	над 1 година			*160*
	Задължения към доставчици - до една година	**21**	117	73
	Други задължения - до една година	**26**	232	235
	- към персонала - до една година		*117*	*99*
	- осигурителни задължения - до една година		*26*	*28*
	- данъчни задължения - до една година		*83*	*103*
	- други - до една година		*6*	*5*
	Общо за раздел Г, в т.ч.:		**1,159**	**852**
	до 1 година		*773*	*593*
	над 1 година		*386*	*259*
Д	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	**27**	**141**	**256**
	до 1 година		*48*	*190*
	над 1 година		*93*	*66*
	СУМА НА ПАСИВА		**2,465**	**2,352**

дата на съставяне: 30.04.2015 г.
дата на одобряване: 10.05.2015 г.
дата на заверка: 18.05.2015 г.

Съставител:
Цветанка Петрова

Изпълн.директор:
Бальо Динев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

ДАВИД ХОЛДИНГ АД
гр. Казанлък

ЕИК: 833092882

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2014

	Наименование на разходите	бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а		б	1	2
А	РАЗХОДИ			
1	**Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:**		792	775
	а) суровини и материали	4	158	118
	б) външни услуги	5	634	657
2	**Разходи за персонала, в т.ч.:**	6	1,632	1,670
	а) разходи за възнаграждения		1,445	1,479
	б) разходи за осигуровки		187	191
3	**Разходи за амортизация**	13	175	163
4	**Други разходи, в т.ч.:**		413	317
	- балансова стойност на продадените активи	8	294	180
	- други	7	119	137
	Общо разходи за оперативна дейност		3,012	2,925
5	**Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:**	9	70	49
	- отрицателни разлики от операции с финансови активи		*38*	*9*
	- разходи за лихви		*21*	*24*
	- други		*11*	*16*
6	**Печалба от обичайна дейност**		121	125
7	**Извънредни разходи**			3
	Общо разходи		3,082	2,977
8	**Счетоводна печалба (общо приходи-разходи)**		145	124
9	**Разходи за данъци от печалбата**		15	18
10	**Печалба общо:**	11	130	106
	в това число:			
	Печалба за групата		*108*	*88*
	Печалба, неправодаваща на групата		*22*	*18*
	Всичко		3,227	3,101

	Наименование на приходите	бел	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а		б	1	2
Б	ПРИХОДИ			
1	**Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**		2,890	2,817
	а) стоки		*522*	*329*
	б) услуги		*2,368*	*2,488*
2	**Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**		235	178
3	**Други приходи**		64	70
	- приходи от финансирания		*62*	*64*
	Общо приходи от оперативна дейност	3	3,189	3,065
4	**Приходи от участия**		24	
5	**Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**			
	- приходи от лихви		*5*	*6*
	- положителни разлики от промяна на валутни курсове		*9*	*28*
	Общо финансови приходи	9	14	34
6	**Извънредни приходи**	10		2
	Общо приходи		3,227	3,101
	Всичко		3,227	3,101

дата на съставяне: 30.04.2015 г.
дата на одобряване: 10.05.2015 г.
дата на заверка: 18.05.2015 г.

Съставител:
Цветанка Петрова

Изпълн.директор:
Бальо Динев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

ДАВИД ХОЛДИНГ АД
гр. Казанлък

ЕИК: 833092882

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2014

Сума (хил. лева)

Наименование на паричните потоци		бел.	Текущ период			Предходен период		
			постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		б	1	2	3	4	5	6
А	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ**							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		3,300	1,859	1,441	3,205	1,614	1,591
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			1,629	(1,629)		1,625	(1,625)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		27	191	(164)	6		6
4	Парични потоци, свързани с финансирания				-	166		166
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	19	(18)	1	14	(13)
6	Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики		6		6		8	(8)
7	Други парични потоци от основна дейност		54	77	(23)	71	67	4
	Всичко парични потоци от основната дейност		**3,388**	**3,775**	**(387)**	**3,449**	**3,328**	**121**
Б	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ**							
1	Парични потоци свързани с дълготрайни активи		1	80	(79)		241	(241)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**1**	**80**	**(79)**	**0**	**241**	**(241)**
В	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ**							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		385	208	177	376	287	89
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	22	(21)		3	(3)
3	Плащания на задължения по лизингови договори			46	(46)		12	(12)
4	Други парични потоци от финансова дейност			8	(8)		36	(36)
	Всичко парични потоци от финансова дейност		**386**	**284**	**102**	**376**	**338**	**38**
Г	**ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)**		**3,775**	**4,139**	**(364)**	**3,825**	**3,907**	**(82)**
Д	**Парични средства в началото на периода**				**739**			**821**
Е	**Парични средства в края на периода**	18			**375**			**739**

дата на съставяне: 30.04.2015 г.
дата на одобряване: 10.05.2015 г.
дата на заверка: 18.05.2015 г.

Съставител:
Цветанка Петрова

Изпълн.директор:
Бальо Динев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

ДАВИД ХОЛДИНГ АД
гр. Казанлък

ЕИК: 833092882

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2014 год.

Сума(хил. лева)

Показатели	бел.	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години - печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал	Неконтролиращо участие	Общо капитал
			Законови	Други					
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
1 **Салдо в началото на отчетния период**		**240**	**24**	**649**	**41**	**88**	**1,042**	**135**	**1,177**
2 **Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**		240	24	649	41	88	1042	135	**1,177**
3 Финансов резултат за текущия период						108	108	22	**130**
4 Разпределение на печалбата от текущата година					88	(88)	0		**0**
5 Разпределение на печалбата за дивидент				(200)			(200)		(200)
6 **Салдо към края на отчетния период**		**240**	**24**	**449**	**129**	**108**	**950**	**157**	**1,107**
7 **Собствен капитал към края на отчетния период**	20	**240**	**24**	**449**	**129**	**108**	**950**	**157**	**1,107**

дата на съставяне: 30.04.2015 г.
дата на одобряване: 10.05.2015 г.
дата на заверка: 18.05.2015 г.

Съставител:
Цветанка Петрова

Ръководител:
Бальо Динев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Икономическата група ДАВИД Холдинг АД е създадена през 1999 година. Групата е със седалище и адрес на управление гр. Казанлък, ул."Стара река" № 2.

Групата включва дружеството – майка и неговите две дъщерни дружества: Спейскад ООД и Фисконт ЕООД. ДАВИД Холдинг АД притежава 49% от дяловете в Спейскад ООД и 100% от дяловете във Фисконт ЕООД.

От консолидирания отчет е изключен Фисконт ЕООД, на основание чл. 37а, ал. 4 от Закона за счетоводството – като цяло несъществен за целите на чл. 23 ал. 2 от ЗСч.

ДАВИД Холдинг АД включва Спейскад ООД в обхвата на консолидацията, на основание чл. 37 ал. 2 от закона за счетоводството.

Акционерно дружество ДАВИД Холдинг е вписано в Търговския регистър с ЕИК 833092882. Дружеството е учредено с Решение № 1485 от 09.05.1994 година на Старозагорски окръжен съд, а с решение 4134 от 04.01.2000 година е преобразувано в холдингово дружество.

Собственост и управление

Към 31.12.2014 г. капиталът на ДАВИД ХОЛДИНГ АД е в размер на 240 000.00 лева, разпределени в 60 000 броя поименни акции, всяка една от които по 4.00 лева номинална стойност.

Групата има 21 броя акционери, като всички са местни физически лица. Структурата на капитала е разпределена както следва:

1. Един акционер притежава 22.61% или 13 567 броя акции
2. Трима акционери притежават по 10.05 % или всеки един от тях по 6 030 броя акции
3. Останалите 17 акционери притежават 47.24% - 28 343 броя акции

Целият капитал на Групата е записан и внесен.

ДАВИД ХОЛДИНГ АД има едностепенна система на управление - СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ в следния състав:

Бальо Атанасов Динев – изпълнителен директор

Стойчо Недев Стойчев – член на СД

Марияна Стоянова Койчева – член на СД

Групата се представлява и управлява от г-н Бальо Атанасов Динев в качеството му на изпълнителен директор.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 10.05.2015 година.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през 2014 г. включва следните видове дейности и сделки:

- Разработка, продажба и поддръжка на софтуер за документооборот, електронен архив, контрол на решенията и управление на процеси;
- Разработка, продажба и поддръжка на финансов софтуер;
- Продажба и поддръжка на софтуер за машиностроенето – проектиране (CAD) и управление на производството (CAM)
- Системна интеграция на компютърни системи
- Разработка и поддръжка на WEB решения

Структура на Икономическата група

Централният офис на Групата се намира на адреса на управление в град Казанлък, където се намират два офиса. За осъществяване предмета на дейност на Холдинга има разкрити офиси в гр. София и гр. Варна.

Икономическата група има клон и в град Виена, регистриран във фирмения регистър към Търговски съд в Република Австрия.

Групата няма представителства.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет на ДАВИД ХОЛДИНГ АД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 251 /17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2014 г. са представени в хиляди лева.

Съгласно действащото законодателство, клонът на Групата в град Виена, Република Австрия изготвя самостоятелна оборотна ведомост, без да съставя отделен баланс.

Настоящият годишен консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата

налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Холдинга има история с печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в страната ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще, са и обстоятелствата:

- Наличието на анексирани договори с основните клиенти за 2015 година за абонаментно обновяване и техническа поддръжка на ПП Архимед и на софтуерния продукт „1 С: Предприятие" – ERP система;
- Наличието на сключени договор за продажба на лицензии на двата софтуерни продукта, тяхното внедряване и развитие, които ще бъдат изпълнявани и завършени в периода на оценката.
- Наличието на договори за представителство на софтуер за CAD/CAM от чуждестранни производители, за които има съответстващи договори за абонаментна поддръжка и консултантски услуги с клиенти.

2.2. Сравнителни данни

Групата изготвя финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за МСП, в сила от 01.01.2008 г. и представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. При изготвяне на консолидирания финансов отчет за 2014 година не са извършвани преизчисления в съответствие с изискванията на НСФОМСП. Представените данни за 2014 година са съпоставими с тези от 2013 година.

2.3. Преизчисление на начални салда

През 2014 г. не е извършвана корекция в началните салда .

Групата използва препоръчителен метод, съгласно СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, като промените в счетоводната политика се прилагат с обратна сила. Корекциите се отразяват в салдото на неразпределените печалби от предходни периоди.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Групата 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.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2014 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.5. Приходи

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

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

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. В съответствие с приетите политики по ISO/IES 20000-1:2011, ISO 27001:2005 и ISO 9001:2008 за всяка извършена услуга, или приключване на етап, или изцяло изпълнен договор се съставя приемо-предавателен протокол, подписан от двете страни.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи, положителни курсови разлики от валутни операции и получени дивиденти от финансови инвестиции.

2.6. Разходи

Разходите в Икономическата група 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 разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени разходи и отрицателни курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като финансови разходи за дейността.

2.7. Дълготрайни материални активи

Критерии за класифициране на материалните активи като дълготрайни

Икономическата група е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Първоначална оценка на дълготрайните материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване . Цената на придобиване включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. подобни.

Подход за класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността

Извършените последващи разходи, свързани с машини, съоръжения и други ДМА, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Методи на амортизация

Икономическата група използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи на базата на очаквания срок на полезен живот.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва :

- компютри - 2 години
- автомобили - 4 години
- стопански инвентар - 6 -7 години

През отчетния период не е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Към датата на изготвяне на отчета икономическата група не е установила индикации за обезценка на ДМА, поради което такава не е извършвана.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС № 4 "Отчитане на амортизациите" и СС № 16 "Дълготрайни материални активи".

2.8. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Икономическата група е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

В Холдинга се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Икономическата група оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за Групата.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация, а полезният живот по групи активи е както следва:

- Програмни продукти – 2 години
- Патенти, лицензи – 6 -7 години
- Други нематериални активи – 6 -7 години

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

При отчитане на дълготрайните нематериални активи са спазвани изискванията на СС №38 "Нематериални активи"

Към датата на изготвяне на отчета Икономическата група не е установила индикации за обезценка на ДНМА, поради което такава не е извършвана.

2.9. Дългосрочни инвестиции и принципи на консолидация

Инвестициите в асоциирани и други предприятия са отчетени и представени в консолидирания финансов отчет по себестойностния метод (цена на придобиване) съгласно СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

При класифицирането на едно предприятие като асоциирано е прилаган критерия ДАВИД ХОЛДИНГ АД да притежава от 20 до 48 % от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Консолидирания финансов отчет включва финансовите отчети на Групата-майка ДАВИД Холдинг АД и дъщерното дружество Спейскад ООД.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включеното дъщерно Група са консолидирани на база метода „пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените

обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството – майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество, към датата на придобиване. Вътрешно груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. вътрешно – груповата печалба или загуба.

Към края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на инвестициите на Икономическата група в дъщерни и в асоциирани предприятия. Тази оценка се извършва на базата на постигнатите годишни финансови резултати за всяко дъщерно, респективно асоциирано предприятие, както и на базата на сключените краткосрочни и средносрочни договори, бъдещите планове на ръководството и прогнози на национално ниво. Фисконт ЕООД не извършва стопанска дейност, но ръководството на Икономическата група няма намерение да се освобождава от инвестицията си в обозримо бъдеще. В резултат на анализираните данни и преценки, Ръководството е установило, че към 31.12.2014 г. не съществуват индикатори и не се налагат обезценки на инвестициите в дъщерни дружества и в асоциирани предприятия.

2.10. Материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние

Материалните запаси при тяхното потребление са оценявани както следва:

- Стоките, закупени с цел продажба и резервните части – по метода „конкретно определена цена"
- Горива и смазочни материали – по метода на „средно претеглена стойност"

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2015 година. Към датата на баланса стоково-материалните запаси се оценяват и представят по нетна реализируема стойност.

2.11. Видове разходи и методи за тяхното разпределение

При първоначалното определяне вида на разходите, същите се класифицират според техния характер на:

- Преки производствени разходи – отнасят се само по конкретен проект/договор;
- Общопроизводствени – общи разходи за отдела, които се разпределят върху проектите, по които е работил отдела, на база на натрупани преки разходи;
- Общостопански – общи разходи, които се разпределят между всички проекти, по които са получени приходи.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания са отразени по номиналната стойност на възникване. Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е извършвана.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.13. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, в края на периода по централен курс. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Към 31.12.2014 г. наличните парични средства в каси на Групата са 28 хил.лева. По банковите си сметки Групата разполага с - 347 хил.лева.

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 банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по номиналната стойност на възникване (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията

деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2014 г.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Икономическата група съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива нает при условията на финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва 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. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия при условията на финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите при условията на финансов лизинг активи се амортизират, съобразно полезния срок за ползване на придобития лизингов актив.

2.17. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Икономическата група се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство .

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за социално, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

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

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

1. неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;

2. поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – от една до четири брутни работни заплати според трудовия стаж в Групата;

3. при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждения на работника за два месеца;

4. при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в Групата;

5. за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на консолидирания годишен финансов отчет Икономическата група прави оценка 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 разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Към датата на консолидирания годишен финансов отчет Икономическата група има задължения по неизплатени възнаграждения към персонала за месец декември 2014 година в размер на 117 хил.лева (2013 г.:99 хил.лева). Задълженията към персонала по начислени компенсируеми отпуски и дължими осигуровки върху тях, които са отразени в статия: Провизии и сходни задължения за 2014 година са в размер на 58 хил.лева (2013 г.:67 хил.лева).

2.18. Акционерен капитал и резерви

ДАВИД ХОЛДИНГ АД (Групата – майка) е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на собствен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Групата за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на Групата до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството – майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството – майка е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

1. най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

2. средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
3. други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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 капитала.

Капиталът на Групата е 240,000.00 лева, а натрупания резерв е както следва:

- Резерв съгласно учредителен акт – 24 хил.лева или 10% от капитала;
- Други резерви – 449 хил.лева
- Неразпределена печалба – 128 хил.лева

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2014 г. е 10 % (2013 г.:10%)

2.20. Отсрочени данъци върху печалбата

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.

1. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

2. Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, 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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

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.

2.21. Доходи на акция

Доходът на акция е изчислен, като нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на акции (емитирани са само обикновени акции) е разделена на среднопретеглния брой акции за периода.

2.22. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на консолидиран финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока степен на несигурност

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет, ръководството на Икономическата група организира преглед за обезценка на машини, съоръжения, компютри и други ДМА. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойността при употреба. Към 31.12.2014 г. ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. 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 приходите и разходите като загуба от 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, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. 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, банкова гаранция) 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 % .

Оценки по справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

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

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от Групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на Икономическата група счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки включват:

	2014	*2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Компютърни системи и устройства	6	12
Базов софтуер MS SQL,CAD/CAE/CAM/PLM системи,Bentley License,1C:Предприятие	515	317
Други	1	
Общо	**522**	**329**

Приходите от услуги са от вътрешен пазар и чуждестранни клиенти и включват приходи от:

	2014	*2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Лицензии на ПП Архимед	336	176
Лицензии на 1С:Предприятие	55	154
Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт ПП Архимед	1172	870
Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт 1С:Предприятие	151	112
Консултантски услуги и услуги по внедряване на ПП Архимед	22	24
Услуги по доработки, конвертиране, инсталация и настройка на ПП Архимед	49	165
Консултантски услуги, внедряване и доработки 1С:Предприятие	162	457
Приходи от изработка на WEB решения	28	56
Други приходи от WEB услуги		2
Приходи от продажби на друг софтуер	5	158
Консултантски услуги по конструиране,анализ в областта на CAD/CAE/CAM/PLM системи	388	314
Общо	**2368**	**2488**

Другите приходи включват:

	2014	*2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от финансирания	62	64
Други приходи	2	6
Общо	**64**	**70**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2014	*2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Горива и смазочни материали	43	54
Резервни части автомобили	10	11
Рекламни материали	13	3
Канцеларски материали и консумативи	6	4
Компютърни консумативи	9	8
Офисни консумативи	9	2
Софтуерни лицензии	62	32
Офис оборудване	5	2
Други материални разходи	1	2
Общо	**158**	**118**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2014	*2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Абонамент спец.литература и софтуерни продукти	17	17
Съобщ.услуги (телефони и интернет)	38	41
Застраховки, доп.здр.осигуряване	81	79
Комисионни		9
Консултантски услуги	16	26
Одиторски услуги	4	4
Наеми и консумативни разходи по наетите помещения	118	121
Пощенски и куриерски услуги	3	3
Реклами	49	44
Ремонти (активи и автомобили)	12	17
Сертифициране на дейността	8	6
Съизпълнители	37	76
Ел.енергия, вода, топлоенергия	7	8
Участия в симпозиуми, семинари	13	9
Обучения служители	6	13
Нотар.заверки, преводи, митнич., тръжни док., регистрации и др.	9	4
Обновяване на софтуер	171	148
Други разходи	45	32
Общо	**634**	**657**

На Икономическата група не са оказвани данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита от регистрирания одитор Виолета Кажелянска.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Разходите за персонала** включват:*	***2014***	***2013***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за заплати	1399	1460
Начислени неизползвани отпуски от минали години	-8	-3
Хонорари по граждански договори	54	22
Общо	**1445**	**1479**

***Разходите за социални осигуровки** включват*	***2014***	***2013***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за соц.осигуровки служители по трудови договори	188	192
Социални осигуровки в/у неизползвани отпуски	-2	-1
Разходи за осигуровки по гражд. договори	1	
Общо	**187**	**191**

Оповестяване съгласно т.24.2. буква „л" от СС 1	***2014***	***2013***
	BGN '000	***BGN '000***
Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал	106	86
Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на членовете на органите на управление във връзка с функциите им	211	153
Общо	**317**	**239**

На административния персонал и на членовете на органите на управление не са предоставяни аванси и кредити под никаква форма.

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

***Другите разходи** включват:*	***2014***	***2013***
	BGN '000	***BGN '000***
Данък върху разходите за представителни цели	2	1
Данък върху разходите за автомобили, използвани за управление	2	2
Данък върху доходите на чуждестранни лица		2
Пътен данък и винетни такси	2	3
Отписани ДМА		23
Дарения	6	23
Командировки	76	67

Представителни разходи	19	12
Отписани вземания	11	2
Други	1	2
Общо	**119**	**137**

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2014	*2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Отчетна стойност на продадени стоки	294	180
Общо	**294**	**180**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

- Начислени лихви по депозити от банки – 4 хил.лв (2013 г. – 6 хил.лв.)
- Получен дивидент от участие в Консорциум – 24 хил.лв. (2013 г. - 0 х.лв.)
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове – 9 хил.лв (2013 г.- 28 хил.лв.)
- Приходи от лихви от предоставени заеми – 1 хил.лв. (2013 г. – 0 хил.лв.)

Финансовите разходи включват:

- Разходи за лихви по кредити от банки – 19 х. лв. (2013 г. - 22 х.лв.)
- Разходи за лихви по лизингови договори – 2 хил.лв (2013 г. – 2 хил.лв)
- Отрицателни разлики от операции с фин.активи – 38 х.лв. (2013 г. – 9 хил.лв.)
- Други финансови разходи - 11 х.лв. (2013 г. - 16 х.лв.)

Преизчислението на приходи и разходи, възникнали от дейността на клона във Виена, от валута – евро към български лев, не оказва влияние върху размера на валутните курсови разлики, поради факта, че приходите и разходите на клона се водят в евро, към което националната валута има фиксиран валутен курс.

10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

- приходи от получени застрахователни обезщетения – 0 хил.лв. (2013 - 2 х.лв.)
- разходи за платени неустойки към доставчици – 0 хил.лв (2013 – 3 хил.лв.)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2014 година Икономическата група приключва със счетоводна печалба в размер на 130 хил. лева (2013г.: 106 х. лв.), в това число:

Печалбата за групата е в размер на 108 хил. лева (2013 г.: 88 хил.лв.), а печалбата принадлежаща на неконтролиращото участие е в размер на 22 хил. лева (2013 г.: 18 хил.лв.).

Дължимият корпоративен данък върху печалбата на Икономическата група е в размер на 15 хил. лева, внесените авансови вноски са в размер на 13 хил. лева. Към 31.12.2014 г. Групата приключва с дължим корпоративен данък в размер на 2 хил.лева.

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини, съоръжения и оборудване		*Нематериални активи*		*Транспортни средства и други*		*Общо*	
	2014 BGN '000	*2013 BGN '000*	*2014 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2014 BGN '000*	*2013 BGN '000*	*2014 BGN '000*	*2013 BGN '000*
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	**554**	**387**	**184**	**151**	**762**	**752**	**1500**	**1290**
Придобити	38	167	38	58	87	9	163	234
Преоценка								
Отписани	157			24	64		221	24
Салдо на 31 декември	**435**	**554**	**222**	**185**	**785**	**761**	**1442**	**1500**
Набрано изхабяване								
Салдо на 1 януари	**438**	**349**	**146**	**126**	**644**	**589**	**1228**	**1064**
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	96	90	33	20	53	54	182	164
Обезценка								
Отписана амортизация	156				64		220	
Салдо на 31 декември	**378**	**439**	**179**	**146**	**633**	**643**	**1190**	**1228**
Балансова стойност на 31 декември	**57**	**115**	**43**	**39**	**152**	**118**	**252**	**272**

Към 31.12.2014 г. дълготрайните материални активи на Групата не включват земи и сгради.

Икономическта група ползва в дейността си при условията на оперативен лизинг (договор за наем) следните дълготрайни материални активи - чужда собственост: офиси в гр.Казанлък, в град София и град Варна. Общата стойност на годишните разходи по договорите за оперативен лизинг възлизат на 77 х. лв.

Групата не притежава дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост. Всички активи, посочени в секция ДМА са 100% нейна собственост.

Холдинга не отчита дълготрайни материални активи, които временно са извадени от употреба. Всички активи се използват в дейността.

Общата сума на задълженията по финансово – обвързани лизингови договори възлиза на 90 х. лв., а сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по тези финансови лизингови договори е в размер на 10 х. лв. (Приложение 27).

През 2014 година са бракувани активи на обща първоначална стойност 205 хил. лева. Отписан е продаден лек автомобил, а останалите отписани активи са от група „Компютърна техника", извадени от употреба поради неизправност или морално остаряване.

В Групата са налични дълготрайни активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността му. По групи и отчетна стойност те са както следва:

хил. лева

Наименование	2014	2013
Компютри и периферни устройства	376	345
Софтуерни продукти и права	80	74
Автомобили	469	448
Стопански инвентар	54	64
Патенти, лицензии, концесионни права, фирмени и търговски марки	1	1
Други нематериални активи с ограничен срок на ползване	29	29
Общо:	**1009**	**961**

13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

13.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансова стойност към 31.12.2014 г.

Име	*Страна и седалище*	*BGN '000*	*% на участие*
Фисконт ЕООД	България, Казанлък	6	100
Сдружение ВТБИ	България, Габрово	5	5

13.2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период не са предоставяни заеми на свързани лица.

14. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2014 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	времена разлика	*данък*	*времена разлика*	*данък*
	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2014 BGN '000*	*31.12.2013 BGN '000*	*31.12.2013 BGN '000*
Описание на обектите				
Разлика между ДАП и САП	7	0	5	0
Пасиви по отсрочени данъци	**7**	**0**	**5**	**0**
От натрупващи се компенсируеми отпуски	58	6	66	6
От неплатени доходи на физич. лица	54	5	28	3
Общо активи по отсрочени данъци	**112**	**11**	**94**	**9**
Активи по отсрочени данъци – нетно	**105**	**11**	**89**	**9**

Облагаемите временни разлики за 2014 г. възлизат на 7 хил. лв. (2013 г.: 5 хил. лв.). Не са начислявани пасиви по отсрочени данъци за разликата между счетоводните и данъчните разходи за амортизация, защото са практически равни и разликата произтича от заведен само в данъчен план амортизируем актив, на който стойността е несъществена.

Намаляемите временни разлики за 2014 г. възлизат на 112 х. лв. (2013г.: 94 х. лв.), а актива по отсрочен данък върху тях към датата на финансовия отчет е 11 х. лв. (2013г.: 9 х. лв.).

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Материали	16	21
Незавършено производство	1025	789
Стоки	175	73
Общо	**1216**	**883**

Наличните към 31.12.2014 г. краткотрайни активи са представени в баланса по цена на придобиване, като **материалите** са в размер на 16 хил. лв. и включват наличности на горива в резервоарите на автомобилите и софтуерни лицензии на 1С:Предприятие.

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

16.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Вземания от клиенти в страната	392	224
Общо	**392**	**224**

16.2. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Предоставени аванси на доставчици в страната	48	6
Общо:	**48**	**6**

17. ДРУГИ ВЕЗЕМАНИЯ

17.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Гаранции по договори за добро изпълнение	83	43
Депозити във връзка с наети помещения	9	3
Вземания от наднесени данъци	1	8
Вземания по начислени лихви	1	9
Общо:	**94**	**63**

17.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Депозити във връзка с наети помещения	7	12
Гаранции за добро изпълнение	2	46
Общо:	**9**	**58**

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Парични средства в каса	28	241
Разплащателни сметки	216	483
Депозити, банкови гаранции	131	15
Общо	**375**	**739**

19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки и предплатени абонаменти – 28 хил.лв. (2013 г.- 23 х.лева)
- предплатен абонамент обновяване на софтуер – 30 хил.лв. (2013 г.- 46 х.лева)
- финансови разходи – лихви по лизинг. дог. – 9 хил.лева (2013г. – 4 хил.лв.)
- други – 0 хил.лева (2013г. – 5 хил.лв.)

Разходите за застраховки ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца, разходите за лихви по договори за финансов лизинг, съгласно договорения погасителния план, а разходите за обновяване на софтуер, съгласно индивидуалните договори със Сименс, като основен доставчик.

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2014 г. регистрираният акционерен капитал на ДАВИД ХОЛДИНГ АД възлиза на 240 хил.лв., разпределен в 60 000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 4 лв.

Законовите резерви *са* формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Групата.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към доставчици от чужбина	109	62
Задължения към доставчици от страната	8	11
Общо:	**117**	**73**

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ЛИЗИНГОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	***BGN '000***
Лизингов договор с Интерлийз ауто ЕАД	61	
Лизингов договор с Мобилтел ЕАД	1	
Лизингов договор със Сожелиз България ЕООД	17	24
Лизингов договор с Райфайзен Лизинг България	11	16
Общо:	**90**	**40**

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Банков кредит Уникредит Булбанк		140
Банков кредит Сибанк	448	123
Задължение по кредитни карти	3	4
Общо:	**451**	**267**

24. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	*BGN '000*
От клиенти в страната	109	77
От чужбина	160	160
Общо:	**269**	**237**

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към края на отчетния период няма задължения към асоциирани и смесени предприятия.

26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN	*BGN*
Към персонала	117	99
Осигурителни задължениаи	26	28
Данъци върху разходите	3	3
ДДФЛ по труд.правоотношения	19	21
Данък печалба		5
ДДС	61	74
Други	6	5
Общо	**232**	**235**

Данъчните задължения на Групата са текущи.

27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Съгласно СС18 не са признати като текущи приходи в размер на 141 хил. лева (2013 г.:256 хил.лева). В сумата са включени сделки:

- предплатен абонамент за обновяване и техническа поддръжка, за който разходите ще се извършват в следващ период;
- финансиране от ОП Конкурентноспособност за закупуване на дълготрайни активи;
- финансиране от Европейската комисия за изпълнение на проект ОАЗИС, тъй като съгласно договора този проект не може да генерира печалби до окончателното му завършване и всички плащания следва да се считат за неокончателни (авансови и междинни) до назначаването на одит от

Европейската комисия, който следва да бъде извършен от външни одитори или служители на OLAF. Към 31.12.2014 г. като финасирания са отчетени 24 хил.лв., а като получени аванси са осчетоводени 184 хил.лв.

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Групата няма отчетени условни задължения и ангажименти.

29. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

При изготвяне на консолидирания финасов отчет не е извършвано елиминиране на сделки по префактуриране на стоки и услуги на свързани лица, тъй като същите са отразявани в разчетни сметки и не са променили финансовия резултат.

В следствие на отчетен положителен финансов резултат от Консорциум Инспайър България, в който ДАВИД ХОЛДИНГ АД е имал 40% дялово участие, е разпределен и получен дивидент. Към края на отчетния период Консорциумът е закрит, поради изчерпване на предмета на дейност. Полученият доход се третира като взаимоотношение със свързани лица, тъй като към момента на признаване на прихода, лицата са били свързани.

През отчетния период са изплатени доходи по договори за управление и контрол на физически лица, които включително притежават и качеството на собственици - акционери. Годишните доходи, ведно с дължимите осигуровки към тях са обявени в справките към годишните данъчни декларации по ЗКПО.

Условията, при които са извършвани горните сделки не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки. През периода са изпълнени следните сделки със свързани лица:

- Приходи от сделки със свързани лица:
  - Консорциум ИНСПАЙЪР с ЕИК 175827794 — 24 хил. лева
- Разходи от сделки със свързани лица
  - физически лица по ДУК — 139 хил. лева
- Изплатени дивиденти на акционери с повече от 5% акционерно участие: — 175 хил. лева

Към 31.12.2014 година Групата няма неполучени вземания и неизплатени задължения към свързаните лица.

Няма търговски сделки между Групата и член на управленския и/или административния персонал.

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне до датата на одобряване на финансовия отчет не са настъпили значими събития, имащи отношение към отчета, подлежащи на оповестяване.

32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Във връзка с изпълнение на т.24.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети" оповестяваме следните обстоятелства:

- През отчетния период не са постигани договорености с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на Групата;
- Групата е начислила дивиденти в размер на 200 хил. лева. Сумите са изплатени, удържания данък е внесен.
- Групата подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството;
- Финансовият отчет на Групата е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващия орган не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността Групата да продължи своята дейност.

30.04.2015 г., Казанлък

Изпълнителен директор:
Бальо Атанасов Динев

Главен счетоводител:
Цветанка Стефанова Петрова