



Grant Thornton

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

БГ Бизнес Солюшънс ЕООД

31 декември 2016 г.



BG

BUSINESS SOLUTIONS

Съдържание

Страница

Годишен доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	ii
Финансов отчет	iii
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността

Ръководството представя годишния доклад за дейността и финансовия отчет за 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„БГ Бизнес Солюшънс“ ЕООД е търговско дружество, създадено през януари 2014 г. и е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202884877.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са в гр. София, бул. Цариградско шосе № 147, бл. страда на Международен изложбен и конгресен център - София, ет. 6.

Управителите на Дружеството са Полина Цветанова Стоянова и Драгомир Чиков Маринов. Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от двамата управители.

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- търговия със софтуерни и хардуерни продукти, технологии, оборудване и системи;
- консултации в сферата на високите технологии, бизнес процесите и внедряване на софтуерни решения и управление на проекти;
- предоставяне комуникационни услуги и услуги, свързани с изграждане и управление на центрове за обработка на данни;
- предоставяне инфраструктурни решения, поддръжка и услуги, решения за информационна сигурност; и
- планиране, проектиране, разработка, тестване и внедряване на софтуерни и комуникационни решения.

Във връзка с дейността си, Дружеството е открило през 2015 г. клон в Австрия.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2016 г. Дружеството реализира печалба от дейността си в размер на 830 хил. лв. (2015 г.: загуба 331 хил. лв.). Това се дължи на разгръщане на дейността на Дружеството и утвърждаване на позициите му като търсен доставчик за внедряване на SAP информационна система и проекти свързани с ИТ инфраструктура и ИТ сигурност.

Основните финансови показатели на Дружеството са посочени в следващата таблица, която показва положителни трендове на развитие през 2016 г. спрямо 2015 г., дължащи се както на увеличение на приходите от основните видове услуги, така и на приходите от продажбата на стоки.

Финансови резултати	2016	2015	Изменение 2016/2015	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	%
Приходи от оперативна дейност	11,734	8,367	3,367	40.24%
Печалба/(загуба) за годината	830	(331)	1,161	350.76%
Възвращаемост на собствения капитал	3%	3%	-	0.00%
Възвращаемост на активите	2%	2%	-	0.00%

Финансово състояние	2016	2015	Изменение 2016/2015	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	%
Общо активи	5,369	6,906	(1,537)	-22.26%
Оборотен капитал	(798)	(1,905)	1,107	58.11%
Собствен капитал	554	(276)	830	300.72%
Парични средства	253	33	220	666.67%

Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност през 2016 г.

Структура на основния капитал

Дружеството е с основен капитал 20 хил. лв., разпределен в 200 дружествени дяла, всеки от които с номинална стойност 100 лв. за 1 дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Към 31.12.2015 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Дореко Лимитид. Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е чуждестранното юридическо лице БГ Бизнес Солоушънс ПТЕ Ltda., Сингапур, чиито инструменти на собствения капитал не се котира на фондова борса.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВ РИСК

При осъществяване на своята дейност БГ Бизнес Солоушънс ЕООД е изложено на ценови риск, както и кредитен и ликвиден риск.

Повече информация относно управлението на рисковете, свързани с финансовите инструменти на Дружеството е оповестена в годишния финансов отчет, в пояснителна бележка 24.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017 г.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

- повишаване на квалификацията на персонала;
- повишаване на качеството на услугите;
- разрастването на клиентската база.

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.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане

(МСФО), приети от Европейския съюз. Отговорността на ръководството 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 са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2016 г.

Полина Стоянова
Управител

гр. София, 31.03.2017 г.



Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
Т (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@bg.gt.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
БГ Бизнес Солюшънс ЕООД

гр. София, бул. Цариградско шосе № 147, блок- сграда на Международен изложбен и конгресен център - София, ет. 6

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на БГ Бизнес Солюшънс ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2015 г., не е одитиран.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в

доклада ни и до степеня, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;

- достигаме до заключение относено уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложените законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

26 юни 2017 г.
гр. София

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита



Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	5	1,001	1,335
Нематериални активи	6	392	159
Отсрочени данъчни активи	8	-	52
Търговски и други вземания	9	-	83
Нетекущи активи		1,393	1,629
Текущи активи			
Търговски и други вземания	9	3,569	3,948
Материални запаси	10	149	1,270
Вземания от свързани лица	22	5	26
Парични средства	11	253	33
Текущи активи		3,976	5,277
Общо активи		5,369	6,906

Съставил:

/Мария Ганчева/

Управляващ:

/Полина Стоянова/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.06.2017 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Славия Динова
 Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
 Одиторско дружество



Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2016 ХИЛ. ЛВ.	31 декември 2015 ХИЛ. ЛВ.
Собствен капитал			
Основен капитал	12	20	20
Неразпределена печалба / (натрупана загуба)		534	(296)
Общо собствен капитал		554	(276)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	8	41	-
Нетекущи пасиви		41	-
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	4,323	6,583
Задължения към персонала	13.2	449	594
Задължения към свързани лица	22	2	-
Задължения по финансов лизинг	7.1	-	5
Текущи пасиви		4,774	7,182
Общо пасиви		4,815	7,182
Общо собствен капитал и пасиви		5,369	6,906

Съставил:

/Мария Ганчева/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.06.2017 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Грант Торнтон ООД
 Одиторско дружество

Силвия Динова

Регистриран одитор отговорен за одита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Приходи от продажби	15	11,721	8,324
Отчетна стойност на продажбите	15.2	(2,692)	(2,392)
Брутна печалба		9,029	5,932
Други приходи		13	43
Разходи за материали	16	(90)	(142)
Разходи за външни услуги	17	(2,414)	(2,013)
Разходи за амортизация	5, 6	(503)	(327)
Разходи за персонала	13.1	(4,576)	(3,681)
Други разходи	18	(505)	(188)
Печалба / (загуба) от оперативна дейност		954	(376)
Финансови приходи	19	5	-
Финансови разходи	19	(12)	(5)
Печалба / (загуба) преди данъци		947	(381)
(Разходи за) / приходи от данък върху дохода	20	(117)	50
Печалба / (загуба) за годината		830	(331)
Общо всеобхватен доход / (загуба) за годината		830	(331)

Съставил:

/Мария Ганчева/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.06.2017 г.:

Марий Апостолов
 Управител

Славия Динова
 Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
 Одиторско дружество



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба / (натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	20	(296)	(276)
Печалба за годината	-	830	830
Общо всеобхватен доход за годината	-	830	830
Салдо към 31 декември 2016 г.	20	534	554

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба / (натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	20	35	55
Загуба за годината	-	(331)	(331)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	(331)	(331)
Салдо към 31 декември 2015 г.	20	(296)	(276)

Съставил: 
/Мария Ганчева/

Управлятел:


/Полина Стоянова/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.06.2017 г.

Марий Апостолов
Управлятел

Славия Динова

Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2016 ХИЛ. ЛВ.	2015 ХИЛ. ЛВ.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	12,387	10,973
Плащания на доставчици	(5,493)	(5,877)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(4,361)	(3,288)
Платен данък добавена стойност	(925)	(869)
Платен данък върху печалбата	(1)	(20)
Платени други данъци	(355)	(4)
Други плащания, нетно	(97)	(62)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1,155	853
Инвестиционна дейност		
Придобиване на машини и съоръжения	(589)	(836)
Предоставени заеми	(341)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(930)	(836)
Финансова дейност		
Плащания по финансов лизинг	7.1 (5)	(14)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(5)	(14)
Нетна промяна в паричните средства	220	3
Парични средства в началото на годината	33	30
Парични средства в края на годината	253	33

Съставил:

/Мария Ганчева/

Утвърдил:

/Полина Стоянова/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.06.2017 г.:

Марий Апостолов
Управител

Славия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

„БГ Бизнес Солюшънс“ ЕООД е търговско дружество, създадено през януари 2014 г. и е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202884877.

На 14.04.2016 г. Дружеството смени седалището и адресът на управление на Дружеството. Старият адрес беше: гр. София, бул. Цариградско шосе № 137, ет.2. Новият е в гр. София, бул. Цариградско шосе № 147, блок- сграда на Международен изложбен и конгресен център - София, ет. 6.

Към 31.12.2015 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Дореко Лимитид. Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е чуждестранното юридическо лице БГ Бизнес Солюшънс ПТЕ Ltd., Сингапур.

Управителите на Дружеството са Поллина Цветанова Стоянова и Драгомир Чиков Маринов. Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от двамата управители.

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- търговия със софтуерни и хардуерни продукти, технологии, оборудване и системи;
- консултации в сферата на високите технологии, бизнес процесите и внедряване на софтуерни решения и управление на проекти;
- предоставяне комуникационни услуги и услуги, свързани с изграждане и управление на центрове за обработка на данни;
- предоставяне инфраструктурни решения, поддръжка и услуги, решения за информационна сигурност; и
- планиране, проектиране, разработка, тестване и внедряване на софтуерни и комуникационни решения.

Във връзка с дейността си, Дружеството е открило през 2015 г. клон в Австрия. Клонът издава фактури с австрийски ДДС номер. Всички приходи и разходи, реализирани чрез мястото на стопанска дейност, участват във формирането на общия финансов резултат от извършваните дейности, по реда и съгласно изискванията на действащото счетоводно и данъчно законодателство в страната и при спазване на изискванията на съответната СИДАО. Реализацията, разчитането и данъчното облагане на мястото на стопанска дейност на Дружеството се извършва съгласно изискванията на австрийското законодателство и разпоредбите по СИДАО.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната

информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС;
- МСФО 11 „Съвместни ангажменти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС;
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС;
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС;
- Годишни подобрения 2012 - 2014 г., в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на стандартите: МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване; МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги; МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтни проценти и МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС. Въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

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 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС. Заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда

нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базиран на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

Ръководството разглежда възможността да приложи стандарта ретроспективно, признавайки кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт като промяна в началните салда на неразпределената печалба към датата на първоначално прилагане. Съгласно този метод МСФО 15 ще бъде приложен само към договори, които не са приключили към 1 януари 2018 г. Ръководството е започнало да оценява ефекта от прилагането на този нов стандарт и е преценило, че следните области ще бъдат засегнати:

- договори с няколко компонента – МСФО 15 въвежда нови указания, които изискват от Дружеството да оцени дали компоненти в даден договора могат да бъдат отделени на базата на тяхната "отличимост". Стока или услугата е отличима, ако са изпълнени и двете условия:
 - клиентът има изгода от самата стока или услуга или в комбинация с други налични ресурси, и
 - тя е "отделно разграничима" (т.е. дружеството не предоставя значителни услуги, за да я интегрира, модифицира или изработва по поръчка).

Последващото разпределение на договореното възнаграждение към отделните компоненти е базирано на тяхната относително самостоятелна продажна цена. Дружеството ще преразгледа всички неприключили договори към 1 януари 2018 г., за да оцени как новите изисквания ще се отразят на идентифицирането на отличими стоки и услуги и на разпределението на общото възнаграждение към тях.

- договори на загуба – съгласно съществуващите изисквания на МСФО, когато е вероятно разходите по даден договор да надвишат общите приходи, очакваната загуба се признава незабавно в текущата печалба или загуба. Когато договърът се отнася до изграждането на няколко актива, изграждането на всеки един актив се третира за тази цел като отделен договор, ако критериите за сегментиране съгласно МСС 11 "Договори за строителство" са изпълнени. МСФО 15 не включва указания как да се третират счетоводно обременяващи договори. Такива договори следва да се отчитат съгласно МСС 37 "Провизии, условни пасиви и условни активи". Преценката дали следва да бъде призната провизия се извършва на ниво на отделния договор и не се прилагат критерии за сегментиране. В резултат на това, може да има случаи, в които признати загуби по договори в предходни периоди няма да бъдат признати съгласно МСФО 15, тъй като договърът като цяло реализира печалба. Когато съгласно МСФО 15 Дружеството може да комбинира два или повече договора, сключени приблизително по едно и също време, преценката дали договърът е на загуба се извършва на база на комбинирания договор. Загубите по договори съгласно МСС 11 се оценяват на базата на общите разходи по договора, включващи например разпределените общи разходи по изграждането. Възможно е тази сума да бъде по-голяма от сумата на 'неотменните разходи', определени съгласно МСС 37.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС.

Тези изменения включват указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка дали става въпрос за принципал или агент (брутно или нетно представяне на приходите).

МСФО 16 „Лизинги” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги, особено от страна на лизингополучателите. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна. Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация.

МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС.

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС.

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС.

Разяснението дава насоки как да се отчитат авансови постъпления или плащания съответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързания с тях актив, разход или приход.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, все още не са задължителни за прилагане и не се очаква да имат ефект върху дейността на Дружеството:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия” (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС;
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- Годишни подобрения 2014 – 2016 г. : МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткотрайните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- Годишни подобрения 2014 – 2016 г. МСФО 12 “Оповестяване на дялови участия в други предприятия” – Пояснения относно обхвата на стандарта, в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС;
- Годишни подобрения 2014 - 2016 г. МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1. 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.

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.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксирен 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.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги и от продажба на стоки. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 15.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Дружеството често сключва сделки, които включват продажбата на няколко вида продукти и услуги (многокомпонентни сделки). Дружеството прилага критериите за признаване на приход, представени по-долу, за всеки отделен компонент от такъв вид сделка за продажба, за да отрази нейната същност. Полученото възнаграждение от такъв вид сделка за продажба, се разпределя между отделните компоненти на базата на съотношението на справедливите им стойности.

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.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на хардуерни и софтуерни продукти. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на хардуерни и софтуерни продукти, които не са обвързани с договор за бъдеща сервисна поддръжка, се признават към момента на доставката. Когато стоките изискват приспособяване към нуждите на клиента, модификация или внедряване, приход се признава по метода на процент на завършеност.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват услуги по системна интеграция, по внедряване и поддръжка на SAP ERP системи, по разработка и програмно осигуряване, и други високотехнологични ИТ услуги.

Приход се признава, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

4.4.3. Договори за извършване на услуги

Дружеството предлага специфично разработени за всеки клиент договори за извършване на услуги. Тези договори са с фиксирана цена за разработване и внедряване и попадат в обхвата на МСС 11 „Договори за строителство”.

Когато резултатът може да бъде надеждно оценен, договорените приходи и съответстващите им разходи се признават като приходи и разходи спрямо етапа на завършеност на дейността по договора към датата на финансовия отчет. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение във връзка с тази дейност.

Когато Дружеството не може надеждно да оцени резултата от договора, приход се признава само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Разходите по договора се признават за периода, в който са възникнали.

Когато е вероятно общата сума на разходите по договора да превиши общата сума на приходите, очакваната загуба се признава незабавно в печалбата или загубата.

Етапът на завършеност на един договор се оценява от ръководството, като се взима предвид цялата налична информация към датата на финансовия отчет.

Процентът на завършеност се определя на база на прегледи на извършената работа по договора към датата на финансовия отчет.

Договорите на Дружеството обикновено определят етапи за изпълнение на проекта. Максималният размер на прихода, който може да бъде признат за всеки отделен етап, се определя посредством оценяване на относителните справедливи стойности на всеки етап от проекта, например чрез сравняване на всички приходи, които Дружеството очаква да получи от договора за строителство с очакваната печалба при реализиране на съответния етап. Приходи във връзка със започнати, но все още незавършени етапи по договора се определят посредством сравнение между разходите, възникнали до момента, и общата сума на изчислените разходи за конкретния етап (разходно-себестойностен метод).

Брутна сума, дължима от клиентите, се представя като актив в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски вземания” за всички договори, при които услугата не е завършена и за които направените разходи плюс признатите печалби минус признатите загуби превишават поетапно фактурираните суми. Брутна сума, дължима на клиентите, се представя като пасив в отчета за финансовото състояние на ред „Други задължения” за всички договори, които не са завършени и за които поетапно фактурираните суми превишават направените разходи плюс признатите печалби минус загубите.

4.4.4. Приходи от лихви

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

4.4.5. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране) когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, и загуби от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуерни продукти и лицензи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

При покупка на права за ползване на софтуер, разходите по придобиването се капитализират. Когато активът е операционна система, която се придобива като част от доставката на компютърна конфигурация, стойността ѝ се включва в стойността на компютърната конфигурация. Когато операционна система се придобива чрез самостоятелна сделка, стойността ѝ може да формира самостоятелен актив, или да се капитализира към стойността на компютърна конфигурация, в зависимост от това, кой от двата подхода отразява начина, по който Дружеството ще реализира ползи от актива.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в печалбата или загубата за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2-5 години
- други 2-5 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Печалби и загуби при отписване на нематериални активи се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива и се признават нетно в „други приходи“ или „други разходи“ в печалбата или загубата за периода.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.8. Машини и съоръжения

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

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последващото оценяване 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от 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 машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- сървъри, мрежово и защитно оборудване – 2-5 години
- компютърна техника - 2-5 години
- мобилни устройства - 2-4 години
- стопански инвентар - 2-7 години

Остатъчната стойност и полезният живот на машините и съоръженията се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Печалби и загуби при отписване на машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива и се признават нетно в „други приходи“ или „други разходи“ в печалбата или загубата за периода.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов и оперативен лизинг.

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на Дружеството по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е лизингополучател по договор за оперативен лизинг, свързан с наем на офис помещения.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и 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 индигират, 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 елиминироване 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.

4.11. 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.

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

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.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия 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 отчета за печалбата или загубата на редове „Финансови разходи” или „Финансови приходи”, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, 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. Паричните средства, търговските и по-голямата част от други вземания

на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Всички предоставени заеми и търговски вземания са краткосрочни. Нетната им балансова стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията 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. Загубата от обезценка и възстановената обезценка на търговските вземания се представя като нетна сума в печалбата или загубата на ред „Други разходи“.

4.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и 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.

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

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват закупените и предназначени за продажба стоки в обичайния ход на стопанската дейност на предприятието. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обзирното бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, само доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено. 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 свързани 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.

4.14. Парични средства

Паричните средства се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.15. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба / (натрупана загуба) включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск, в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват наднищи, заплати и социални осигуровки.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в държавния бюджет и няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер от две до шест брутни работни заплати. Към 31 декември 2016 г. задълженията на Дружеството по планове с дефинирани доходи се считат за несъществени.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

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.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. 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.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

4.19.1. Обезценка на нефинансови активи

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.

4.19.2. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.19.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка.

4.19.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2016 г. ръководството на Дружеството е преценило, че не е необходима обезценка на търговските и други вземания.

4.19.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно задължението за изплащане на дефинирани доходи, базирайки се на актюерски допускания и приблизителна оценка. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2016 г. се счита за несъществено по размер.

4.20. Оценяване по справедлива стойност

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството не е възприело модели за отчитане по справедлива стойност на своите финансови активи и пасиви и нефинансови активи.

Оповестените балансови стойности на финансовите активи и пасиви, състоящи се от търговски вземания и задължения и заеми, се приемат за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност към 31 декември 2016 г.

5. Машини и съоръжения

	Сървъри, мрежово и защитно оборудване хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Компютърна техника хил. лв.	Мобилен устройства хил. лв.	Друга компютърна техника хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2016 г.	1,042	422	172	30	16	1,682
Новопридобити активи	88	2	15	-	-	105
Салдо към 31 декември 2016 г.	1,130	424	187	30	16	1,787
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016 г.	(235)	(51)	(44)	(12)	(5)	(347)
Амортизация	(281)	(101)	(46)	(7)	(4)	(439)
Салдо към 31 декември 2016 г.	(516)	(152)	(90)	(19)	(9)	(786)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	614	272	97	11	7	1,001

	Сървъри, мрежово и защитно оборудване хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Компютърна техника хил. лв.	Мобилен устройства хил. лв.	Друга компютърна техника хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2015 г.	464	9	98	27	14	612
Новопридобити активи	578	413	76	4	2	1,073
Отписани активи	-	-	(2)	(1)	-	(3)
Салдо към 31 декември 2015 г.	1,042	422	172	30	16	1,682
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2015 г.	(34)	(1)	(11)	(4)	(1)	(51)
Амортизация	(201)	(50)	(34)	(8)	(4)	(297)
Отписани активи	-	-	1	-	-	1
Салдо към 31 декември 2015 г.	(235)	(51)	(44)	(12)	(5)	(347)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	807	371	128	18	11	1,335

6. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Други нематериални активи хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2016 г.	108	83	191
Новопридобити активи	291	13	304
Отписани активи	(8)	-	(8)
Салдо към 31 декември 2016 г.	391	96	487
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2016 г.	(23)	(9)	(32)
Амортизация	(45)	(19)	(64)
Отписани активи	1	-	1
Салдо към 31 декември 2016 г.	(67)	(28)	(95)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	324	68	392

	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2015 г.	42	-	42
Новопридобити активи	66	83	149
Салдо към 31 декември 2015 г.	108	83	191
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2015 г.	(2)	-	(2)
Амортизация	(21)	(9)	(30)
Салдо към 31 декември 2015 г.	(23)	(9)	(32)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	85	74	159

7. Лизинг

7.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Съгласно договора за финансов лизинг, сключен през 2014 г., Дружеството е придобило мобилни устройства. Задълженията по финансов лизинг на Дружеството към 31 декември 2015 г. са 5 хил. лв. и са изцяло краткосрочни. Лизинговите вноски са изплатени окончателно през май 2016 г.

7.2. Оперативен лизинг като наемател

Дружеството е страна по договори за наем на офиси в гр. София и в гр. Варна и на краткосрочни наеми на моторни превозни средства. Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условен наем, опции за покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, понататъшен лизинг или допълнителен дълг. Бъдещите минимални лизингови плащания по тези договори са, както следва:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
По-малко от една година	136	143
Между една и пет години	233	369
	369	512

Повече информация за разходите за наем на Дружеството по договори за оперативен лизинг е оповестена в пояснение 17.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	1 януари 2016 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Машини и съоръжения	(31)	(26)	(57)
Доходи на физически лица	7	(5)	2
Задължения за отпуски на персонала	12	2	14
Неизползвани данъчни загуби	64	(64)	-
Отсрочени данъчни активи	52	(93)	(41)

Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	1 януари 2015 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Машини и съоръжения	(7)	(24)	(31)
Доходи на физически лица	2	5	7
Задължения за отпуски на персонала	6	6	12
Неизползвани данъчни загуби	-	64	64
Отсрочени данъчни активи	1	51	52

9. Търговски и други вземания

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Предоставен депозит за нает офис от клона в Австрия	-	73
Други предоставени депозити	-	10
Финансови активи	-	83
Търговски и други вземания - нетекуща част	-	83
Вземания от клиенти	3,018	3,107
Предоставен заем - главница	345	-
Предоставен заем – лихви	5	-
Предоставен депозит за нает офис от клона в Австрия	73	-
Други предоставени депозити	10	2
Финансови активи	3,451	3,109
Авансови вноски за корпоративен данък	-	15
ДАС за възстановяване	33	184
Предплатени услуги	25	61
Доставчици по аванси	1	6
Други търговски вземания	59	573
Нефинансови активи	118	839
Търговски и други вземания - текуща част	3,569	3,948

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Предоставен заем – условия:

Дружеството е предоставило търговски заем на юридическо лице при следните условия: главница в размер на 352 хил. лв. (180 хил. евро), годишна лихва 2.5% и срок на погасяване до 31.12.2017 г. Заемът не е обезпечен. В случай на забава, заемополучателят дължи лихва за забава 3-M Euribor + 10 пункта.

10. Материални запаси

	2016	2015
	хиал. лв.	хиал. лв.
Лицензи и друг софтуер	74	1,197
Поддръжка на лицензи	72	66
ИТ техника и оборудване	1	4
Мобилен телефон и таблет	2	3
Материални запаси	149	1,270

През 2016 г. и сравнителния период 2015 г. не е била необходима обезценка и не е настъпило възстановяване на обезценки отчетени през предходни периоди.
 Материалните запаси към 31 декември 2016 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

11. Парични средства

	2016	2015
	хиал. лв.	хиал. лв.
Парични средства:		
В банки:	250	32
В брой:	3	1
Пари и парични еквиваленти	253	33

12. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е 20 хиал. лв. и се състои от 200 дружествени дяла, всеки от които с номинална стойност 100 лв. за 1 дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. Основният капитал е напълно внесен към 31 декември 2016 г. и сравнителния период.

Към 31.12.2015 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Дореко Лимитид. На 05.04.2016 г. е сменена собствеността на Дружеството - едноличен собственик на капитала на дружеството стана чуждестранното юридическо лице БГ Бизнес Солюшънс ПТЕ Лта., Сингапур.

Към 31.12.2016 г. едноличният собственик на капитала е БГ Бизнес Солюшънс ПТЕ Лта., Сингапур.

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

	2016	2015
	хиал. лв.	хиал. лв.
Разходи за основно и допълнително възнаграждение	(3,898)	(3,147)
Разходи за обезщетения и неизползвани отпуски	(177)	(127)
Разходи за социални осигуровки	(501)	(407)
Разходи за персонала	(4,576)	(3,681)

13.2. Задължения към персонала

	2016	2015
	хиал. лв.	хиал. лв.
Задължения за заплати	217	351
Задължения за осигуровки	107	134
Провизии за отпуски	125	109
Текущи задължения към персонала	449	594

14. Търговски и други задължения

	2016 хила. лв.	2015 хила. лв.
Задължения към доставчици	2,154	4,272
Финансови пасиви	2,154	4,272
Получени аванси от клиенти	1,766	2,212
Данъчни задължения, в т.ч.:	402	92
- ДДС	309	-
- данък общ доход на физически лица	61	83
- корпоративен данък	26	-
- данък върху разходите	6	9
Задължения към подотчетни лица	1	2
Приходи за бъдещи периоди	-	5
Нефинансови пасиви	2,169	2,311
Търговски и други задължения	4,323	6,583

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и основната част от тях са погасени до датата на съставяне на финансовия отчет.

15. Приходи от продажби

	Пояснение	2016 хила. лв.	2015 хила. лв.
Приходи от продажба на услуги	15.1	8,665	5,503
Приходи от продажби по вид стоки	15.2	3,056	2,821
Приходи от продажби		11,721	8,324

15.1. Приходи от продажба на услуги

	2016 хила. лв.	2015 хила. лв.
Приходи от внедряване SAP информационна система и проекти свързани с ИТ инфраструктура и ИТ сигурност	4,756	1,778
Приходи от поддръжка на основни данни, Инф. системи, ИТ инфраструктура и ИТ сигурност, хардуер и софтуер др.	1,921	1,851
Приходи от финансови услуги	685	533
Приходи от ИТ услуги- SLA, хостинг, мониторинг на сървъри	664	636
Приходи от проведени обучения и участия в мероприятия	97	88
Приходи от административни услуги	18	32
Други приходи от услуги	524	585
Приходи от продажба на услуги	8,665	5,503

15.2. Приходи от стоки, отчетна стойност на продажбите и брутна печалба от продажбата на стоки

	2016	2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажба и поддръжка SAP лицензи и друг софтуер	2,366	1,940
Приходи от продажба на ИТ техника	535	711
Приходи от продажба мобилна техника	130	145
Приходи от продажба на други стоки	25	25
Приходи от продажба на стоки	3,056	2,821
Балансова стойност на продадените SAP лицензи и друг софтуер	(2,111)	(1,607)
Балансова стойност продадената ИТ техника	(439)	(625)
Балансова стойност на продадената мобилна техника	(119)	(137)
Балансова стойност на продадените други стоки	(23)	(23)
Отчетна стойност на продажбите	(2,692)	(2,392)
Приходи от продажба на стоки	3,056	2,821
Отчетна стойност на продажбите	(2,692)	(2,392)
Брутна печалба от продажбата на стоки	364	429

16. Разходи за материали

	2016	2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Режийни разходи	(38)	(27)
Канцеларски материали и хигиенни консумативи	(16)	(15)
Корпоративни рекламни материали	(11)	(12)
Горива и резервни части за превозни средства	(10)	(14)
ИТ техника и мобилни устройства	(9)	(30)
Инвентар, свързан с офис обзавеждане	(5)	(44)
Разходи за други материали	(1)	-
Разходи за материали	(90)	(142)

17. Разходи за външни услуги

	2016	2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Консултантски услуги, вкл. юридически, одиторски и др.	(686)	(526)
ИТ услуги	(534)	(676)
Ремонт и поддръжка - активи	(418)	(90)
Наем на офиси	(314)	(170)
Мобилни телефони и интернет	(78)	(71)
PR, маркетинг и реклама	(76)	(101)
Наем на моторни превозни средства	(69)	(80)
Администриране на работни заплати	(44)	(38)
Абонаментни услуги	(35)	(110)
Ремонт и поддръжка на офис	(25)	(18)
Обучение на персонала	(17)	(72)
Пощенски и куриерски услуги	(5)	(4)
Разходи за безопасност на труд	(2)	(7)
Други външни услуги	(111)	(50)
Разходи за външни услуги	(2,414)	(2,013)

18. Други разходи

	2016 хиЛ. лВ.	2015 хиЛ. лВ.
Продажба на търговски вземания	(251)	-
Служебни пътувания в страната	(40)	(59)
Служебни пътувания в чужбина	(134)	(33)
Представителни разходи	(55)	(66)
Отписани вземания	(1)	-
Други разходи за дейността	(24)	(30)
Други разходи	(505)	(188)

19. Финансови приходи и финансови разходи

	2016 хиЛ. лВ.	2015 хиЛ. лВ.
Приходи от лихви	5	-
Финансови приходи	5	-
Загуба от валутни курсови разлики	(12)	(5)
Финансови разходи	(12)	(5)

20. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016 хиЛ. лВ.	2015 хиЛ. лВ.
Печалба/ (загуба) преди данъчно облагане	947	(381)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(95)	-
Данъчен ефект от:		
Увеличение на финансовия резултат за данъчни цели	(67)	(51)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	138	50
Текущ разход за данък върху дохода	(24)	(1)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(93)	51
Разходи за данъци върху дохода	(117)	50

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

21. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват:

- ключовия управленски персонал състоящ се от управителите (пояснение 1);
- едноличния собственик на капитала на дружеството (пояснение 12), който към 31.12.2016 г. е БГ Бизнес Солошгънс ПТЕ Лта., Сингапур (31.12.2015 г.: Дореко Лимитид); и

- предприятия под общ контрол, свързани с едноличния собственик на капитала към 31.12.2015 г.

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
<i>Покупки на стоки и услуги от свързани лица под общ контрол:</i>		
- Сода Комюникейшънс ЕООД	(2)	(1)
<i>Продажби на стоки и услуги на свързани лица под общ контрол:</i>		
Сода Комюникейшънс ЕООД	12	15
Дореко Секюрити ЕООД	-	33
Дореко Комерс ЕООД	-	274

22. Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
<i>Търговски вземания от свързани лица под общ контрол:</i>		
Сода Комюникейшънс ЕООД	5	2
Дореко Секюрити ЕООД	-	13
Дореко Комерс ЕООД	-	11
Текущи вземания от свързани лица	5	26
<i>Търговски задължения към свързани лица под общ контрол:</i>		
Сода Комюникейшънс ЕООД	2	-
Текущи задължения към свързани лица	2	-

23. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	9	3,451	3,192
Вземания от свързани лица	22	5	26
Парни и парични еквиваленти	11	253	33
		3,709	3,251

Финансови пасиви	Пояснение	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	14	2,154	4,272
Задължения към свързани лица	22	2	-
Задължения по финансов лизинг	7.1	-	5
		2,156	4,277

24. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 23. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството, състоящо се от управителите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци. Най-съществениите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната дейност на Дружеството.

24.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото сделките се осъществяват предимно във функционалната валута – български лева или в евро. Обменният курс на българския лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

24.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно и краткосрочно финансиране. Към 31 декември 2016 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, защото основният лихвоносен актив – предоставен заем с балансова стойност 350 хил. лв. към тази дата е с фиксиран лихвен процент.

24.3. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	3,451	3,192
Вземания от свързани лица	5	26
Пари и парични еквиваленти	253	33
Балансова стойност	3,709	3,251

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството в областта на вземанията от търговски контрагенти е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация..

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от управителите. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Също така ръководството на дружеството текущо наблюдава и регулира формиращата се концентрация на вземания по клиенти и контрагенти.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към един отделен контрагент. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

24.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изплати своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	31 декември 2016 г. Текущи до 12 месеца хил. лв.	31 декември 2015 г. Текущи до 12 месеца хил. лв.
Търговски и други задължения	2,154	4,272
Задължения към свързани лица	2	-
Задължения по финансов лизинг	-	5
Общо	<u>2,156</u>	<u>4,277</u>

25. Условни активи и условни пасиви

През годината не са предявени гаранционни и правни искове към Дружеството. Не са възникнали условни пасиви за Дружеството.

Активите на Дружеството не са предоставяни като обезпечение по сделки.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма поети ангажменти за закупуване на нетекущи активи.

1. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствения капитал към общата сума на активите.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Собствен капитал	554	(276)
Общо активи	5,369	6,906
Съотношение на собствения капитал към общо активи	10%	(4%)

2. 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.

3. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 31.03.2017 г.