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

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество СПЕЙСКАД ООД е създадено на 02.09.1996 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Казанлък, ул."Стара река" № 2. Съдебната регистрация на дружеството е с Решение № 3407/96 година на Старозагорски окръжен съд.

Собственост и управление

Към 31 декември 2015 г. капиталът на СПЕЙСКАД ООД е в размер на 5 х.лв., Капитала се разпределя по съдружници както следва:

-	"ДАВИД ХОЛДИНГ"АД-	2450 лв.	-49.00 %
-	Бальо Атанасов Динев-	1350 лв.	-27.00 %
-	Ваня Костадинова Динева-	1080 лв.	-21.60 %
-	Владимир Нешев Михайлов-	120 лв.	- 2.40 %

Настоящият финансов отчет е одобрен от съдружниците на 31.03.2016 година.

Дружеството е част от икономическата група ДАВИД ХОЛДИНГ АД.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2015 г. е доставка и системна интеграция на средства за автоматизирано проектиране и производство.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на СПЕЙСКАД ООД 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.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен 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.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на 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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с новите Национални 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 финансовия отчет за 2015 година не са извършвани преизчисления в съответствие с изискванията на НСФОМСП. Представените данни за 2015 година са съпоставими с тези от 2014 година.

2.3. Преизчисление на начални салда

През 2015 г. не е извършвана корекция в началните салда .

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

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 31.12.2015 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 Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството 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 й. В съответствие с приетите политики по ISO 9001:2008 за всяка извършена услуга или етап, както и при приключването на всеки договор за услуга се съставя приемо-предавателен протокол, подписан двустранно.

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

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

Финансовите 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

Дружеството е определило 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 счетоводния баланс по цена на придобиване . Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите 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. под.

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

Дружеството използва годишен линеен процентен 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

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи , както следва:

- компютри - 50 %
- автомобили - 25 %
- стопански инвентар - 15 %

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 дружеството не е установило 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 счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Дружеството е определило 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 Дружеството се прилага линеен процентен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Предприятието 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 предприятието.

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 и полезният живот по групи активи е както следва: Възприетият срок за ползване на активите е както следва:

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

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи , както следва:

- Програмни продукти – 50 %
- Патенти, лицензи – 15%
- Други нематериални активи – 15%
- Данъчни дълготрайни материални и нематер.активи с ограничен срок на ползване - 33 1/3%

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 дружеството не е установило индикации за обезценка на ДНМА, поради което такава не е извършвана.

2.9. Дългосрочни инвестиции

СПЕЙСКАД ООД няма участие в дъщерни и асоциирани предприятия.

Като дългосрочен финансов актив в баланса са отразени предоставени заеми на нефинансови предприятия в размер на 2 х.лв.

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 2016 година.

Към датата на баланса стоково-материалните запаси се оценяват и представят по нетна реализируема стойност.

2.11. 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.

2.12. 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 31.12.2015 г. наличните парични средства в касата на дружеството в лева са 10 хил.лева, а левовата равностойност на валутата е 14 хил.лева. По банковите си сметки дружеството разполага със следната наличност: по разплащателни сметки в лева – 60 хил.лева; по разплащателни сметки във валута – 2 хил.лева; в срочни депозити - 75 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;

2.13. 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 31.12.2015 г.

2.14. 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.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството 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.

2.16. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в СПЕЙСКАД ООД 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.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

През 2015 година ежемесечно са правени вноски за застраховки „Живот" и доброволно здравно осигуряване на всички служители, по силата на сключен договор със застрахователна компания Дженерали АД. Няма превишение над данъчно признатия размер за социални разходи, съгласно ЗКПО.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му 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 дружеството;

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 дружеството;

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 годишния финансов отчет дружеството 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 годишния финансов отчет дружеството има задължения по неизплатени възнаграждения към персонала за месец декември 2015 година в размер на 13 хил.лева (2014 г.:12 хил.лева). Няма задължения към персонала по начислени компенсируеми отпуски и дължими осигуровки върху тях като провизии.

2.17. Собствен капитал и резерви

СПЕЙСКАД ООД е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на собствен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Собствениците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Собственият капитал на дружеството е 318 х. лева, вкючващ следните елементи:

- Записан и внесен капитал- 5 х.лв.
- Неразпределена печалба – 304 хил.лева
- Текуща печалба - 9 х.лв.

2.18. 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 2015 г. е 10 % (2014 г.:10%)

2.19. 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.

2.20. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на 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 дружеството организира преглед за обезценка на машини, съоръжения, компютри и др.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 31.12.2015 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, дружеството 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 дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството 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

	2015	*2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от продажба на стоки-софтуер	702	550
Приходи от продажба на услуги	412	393
Общо	**1114**	**943**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2015	*2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Горива и смазочни материали	6	6
Офисни консумативи	3	6
Други материални разходи	4	1
Общо	**13**	**13**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2015	*2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Абонаментни услуги	3	4
Съобщ.услуги (телефони и интернет)	2	2
Застраховки, доп.здр.осигуряване	3	5
Наеми и консумативни разходи по наетите помещения	6	5
Реклами	17	16
Участия в изложби и обучение	3	4
Обновяване на софтуер	247	171
Други	56	17
Общо	**337**	**224**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Разходите за персонала** включват:*	***2015***	***2014***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за заплати	195	195
Общо	**195**	**195**

***Разходите за социални осигуровки** включват*	***2014***	***2013***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за соц.осигуровки служители по трудови договори	31	30
Общо	**31**	**30**

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:*	***2015***	***2014***
	BGN '000	***BGN '000***
Данъци върху разходите	1	1
Командировки в чужбина	12	22
Командировки в страната	5	4
Представителни разходи	1	1
Отписани вземания		9
Дарения	4	
Други	4	
Общо	**27**	**37**

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2015	***2014***
	BGN '000	***BGN '000***
Отчетна стойност на продадени стоки	479	323
Общо	**479**	**323**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

- Начислени лихви по срочни депозити от банки – 1 хил.лв (2014 г. – 3 хил.лв.)
- Начислени лихви по предоставени заеми – 1 х.лв. (2014 г. - 1 х.лв.)
- Положителни курсови разлики – 7 х.лв. (2014 г. - 9 х.лв.)

Финансовите разходи включват:

- Отрицателни разлики от операции с фин.активи – 18 х.лв. (2014 г. – 37 хил.лв.)
- Банкови такси и комисионни - 4 х.лв. (2014 г. - 3 х.л.)

10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

- получени застрахователни обезщетения – няма (2014 – също няма)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2015 година дружеството приключва със счетоводна печалба в размер на 11392.65 лева (2014г.: 52619.63 лева)

Във връзка с изпълнение на изискванията на ЗКПО печалбата е преобразувана както следва:

В увеличение :

• Счетоводни амортизации	17460,59 лева
• Разходи, непризнати за данъчни цели	90,59 лева
• Разходи, представляващи доходи на местни физ.лица	3274,55 лева
Стойност на дарение над допустимия размер	2880,68 лева
Общо	**23706,41 лева**

В намаление :

• Годишни данъчни амортизации	17868,12 лева
Общо	**17868,12 лева**

След преобразуването данъчната печалба възлиза на 17230,94 лева. а корпоративния данък - 1705,86 лева след корекцията с отстъпката по чл.92, ал.5. Внесените през годината авансови вноски са в размер на 4400,00 лева.

Балансовата печалба за 2015 година е в размер на 9686 лева.

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини, съоръжения и оборудване		*Нематериални активи*		*Транспортни средства и други*		*Общо*	
	2015 BGN '000	*2014 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2014 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2014 BGN '000*	*2015 BGN '000*	*2014 BGN '000*
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	**115**	**93**	**17**	**17**	**92**	**81**	**224**	**191**
Придобити		17			31		31	17
Преоценка								
Отписани					23		23	
Салдо на 31 декември	**115**	**110**	**17**	**17**	**100**	**81**	**232**	**208**
Набрано изхабяване								
Салдо на 1 януари	**96**	**87**	**15**	**14**	**83**	**64**	**194**	**165**
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	11	6	1	2	6	4	17	12
Обезценка								
Отписана амортизация					23		23	
Салдо на 31 декември	**107**	**93**	**16**	**16**	**66**	**68**	**188**	**177**
Балансова стойност на 31 декември	**9**	**17**	**1**	**1**	**34**	**13**	**44**	**31**

Към 31.12.2015 г. дълготрайните материални активи на Дружеството не включват земи и сгради.

Дружеството не притежава дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост. Всички активи, посочени в секцията ДМА са 100% собственост на Спейскад ООД.

Дружеството не отчита дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба. Всички активи се използват в дейността на дружеството.

В дружеството има 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	2015	2014
Компютри и периферни устройства	89	89
Софтуерни продукти и права	11	11
Автомобили	34	57
Стопански инвентар и други	13	5
Общо:	147	162

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Незавършено производство	13	18
Стоки	40	139
Общо	**53**	**157**

Наличните към 31.12.2015 г. краткотрайни активи са представени в баланса по цена на придобиване.

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

14.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти в страната	184	145
Общо	**184**	**145**

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

15.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания по начислени лихви	1	1
Вземания от корпоративен данък	6	1
От подотчетни лица	2	
Общо:	**9**	**2**

15.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Гаранции за добро изпълнение	1	1
Общо:	**1**	**1**

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в каса	24	20
Разплащателни сметки	62	31
Депозити, банкови гаранции	75	75
Общо	**161**	**126**

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки и предплатени абонаменти – 4 хил.лв. (2014 г.- 4 х.лева)
- Предплатено обновяване на софтуер – 66 хил.лева (2014г. – 32 хил.лв.)

Разходите за застраховки ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца, а разходите за обновяване съгласно индивидуалните договори със Сименс, като основен доставчик на софтуерните продукти.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2015 г. собственият капитал се състои от:

- Записан и внесен капитал- 5 х.лв.(2014г.: 5 хлв.)
- Неразпределена печалба – 304 хлв. (2014г.: 257 хлв.)
- Текуща печалба - 9 х.лв. (2014г.: 47 хлв.)

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици	18	109
Общо:	**18**	**109**

20. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
От клиенти в страната	9	27
От чужбина	-	-
Общо:	**9**	**27**

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ЛИЗИНГОВИ ДРУЖЕСТВА

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN	*BGN*
Лизинг	18	
В т.ч. над 1г.	4	
Общо	**22**	**0**

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN	*BGN*
Към персонала	13	12
Осигурителни задължения	6	4
ДДФЛ по труд.правоотношения	2	1
ДДС	2	13
Други	1	
Общо	**24**	**30**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

23. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Съгласно СС18 не са признати като текущи приходи в размер на 138 хил. лева (2014 г.:41 хил.лева)., които представляват приходи от предплатен абонамент за обновяване и техническа поддръжка, за който разходите ще се извършват в следващ период;

24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма отчетени условни задължения и ангажименти.

25. 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.

26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- През периода са осъществени стопански операции със свързани лица по префактуриране на услуги в незначителни размери.

- Няма приходи от сделки със свързани лица .

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

27. 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.

28. 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 предприятието;
- Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващия орган не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

31.03.2016 г., Казанлък

Изпълнителен директор:

Бальо Атанасов Динев

Съставител:

Радка Пенева Ганева

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА СПЕЙСКАД ООД

Доклад върху годишен финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на „СПЕЙСКАД" ООД (Дружеството) към 31 декември 2015 година, включващ баланс към 31 декември 2015 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила към 31.12.2015г. и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и

Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „СПЕЙСКАД“ООД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в сила към 31.12.2015г.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ. бр.95 от 08.12.2015г., в сила от 01.01.2016г.), във връзка с §10 ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на чл.38, пар.4 от отменения Закон за счетоводството(в сила до 31.12.2015г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на „СПЕЙСКАД“ ООД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността с дата 04.04.2016 година съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в годишния финансов отчет на „СПЕЙСКАД“ООД към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България в сила към 31.12.2015г.

Регистриран одитор:

0176 Виолета Кажелянска
Регистриран одитор

Виолета Кажелянска, д.е.с.

04.04.2016г.

ул.”Васил Петлешков” № 7

гр.Добрич 9300, България

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "СПЕЙСКАД" ООД
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2015 – 31.12.2015 ГОДИНА

I. Общи данни за дружеството

"СПЕЙСКАД" ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 123037215 със седалище и адрес на управление: 6100 град Казанлък, ул."Стара река" 2, ет.3, офис 310.

Дружеството е с предмет на дейност: доставка и системна интеграция на средства за автоматизирано проектиране и производство, търговско представителство в страната и в чужбина, всякаква друга дейност, незабранена със закон.

"СПЕЙСКАД" ООД е дъщерно дружество в състава на **"ДАВИД ХОЛДИНГ" АД** и годишния отчет на дружеството влиза в консолидиран финансов отчет на Холдинга.

В дружеството са наети 10 лица, от които 4 са ръководители, 4 са аналитични специалисти, управителят на дружеството е с договор за управление на дружеството, едно от лицата е на непълно работно време и на втори трудов договор. Няма нови наети и напуснали лица през годината.

II. Резултати от дейността на "СПЕЙСКАД" ООД през 2015 година

През 2015 г. и предходните две години, в СПЕЙСКАД ООД са реализирани следните продажби и печалба:

1.1. ПРОДАЖБИ и реализирана печалба в дружеството:

Таблица 1 (сумите са в хиляди лева)

Дружество	Продажби в хил.лева			Чиста Печалба в хил.лева		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
СПЕЙСКАД ООД	660	956	1136	35	47	9

За 2015 г. в СПЕЙСКАД ООД има най-голям ръст в приходите от продажби и услуги в сравнение с предходните три години. В сравнение с 2014 г. има ръст в приходите от 18,8 %.

Реализираната печалба след облагане с данъци е намалена на 9000 лв.

1.2. Структура на ПРОДАЖБИТЕ в СпейсКАД ООД

- CAD/CAM лицензии на софтуер и поддръжка – 702 хил. лева
- Услуги по системна интеграция на софтуер и др. услуги - 412 хил. лева

Общо приходи от софтуерни лицензии, услуги - 1114 хил. лева

III. Важни събития, възникнали след датата на изготвяне на годишния финансов отчет

В дружеството след датата на изготвяне на финансовия отчет не са възникнали събития, които да водят до съществена промяна в състоянието му.

IV. Бъдещи насоки в развитието на дружеството

Основни политики и цели по качеството за СпейсКАД ООД през 2016 година са:

- Общ ръст на приходите от продажби с 15 % спрямо 2015 година;
- Ръст на приходите от продажби на инженерни услуги с 30 % спрямо 2015 година;
- Въвеждане на оптимизиран процес на предлагане и изпълнение на услуги;
- Извеждане на линията решения за симулация на технологични процеси, като приоритетна, чрез специализирана за това маркетингова и академична програма;
- Подобряване планирането и управлението на продажбения процес чрез въвеждане на методиката на продажби „Ако/Кой/Какво"
- Повишаване на ефективността на екипите за продажби и инженерни услуги чрез въвеждане на инструменти за персонална отговорност, мотивация, измерване и контрол
- Разширяване портфолиото за цифрово производство.
- Повишаване квалификацията на служителите чрез участие в специализирани фирмени обучения и сертификация по програми на SIEMENS PLM Software и други партньорски компании

Изготвеният план е част от приетите цели по качество на дружеството за 2016 година, съгласно изградените в дружеството:

- Обновяване на системата за Управление на Качеството към новия стандарт ISO 9001:2015

V. Действия в областта на НИРД на дружеството

В дружеството се извършва усвояване и внедряване на програмни продукт с висока степен на сложност. Това изисква прилагане на аналитично мислене на служителите и постоянно повишаване знанията и уменията им, на най-високо световно равнище.

Усвояването на тези знания има частично научно-изследователски характер, като създава и развива умения за ползване на съвременни методи и средства за управление на процесите в областта на индустриалния дизайн и проектирането на продукти, оптимизацията на технологични процеси, техническа подготовка за производството и управление на жизнения цикъл на продукти и съоръжения.

VI. Капитал и дялови участия:

Капиталът на **"СПЕЙСКАД" ООД** е 5000.00 /пет хиляди лева/, разпределен в 500 /петстотин/ дяла от по 10 /десет/ лева всеки един. Капиталът е собственост на 4 броя съдружници, както следва:
„ДАВИД Холдинг" АД гр.Казанлък, с 245 дяла
Бальо Атанасов Динев с ЕГН 5312057580, с 135 дяла
Ваня Костадинова Динева, с ЕГН 5608167593, с 108 дяла
Владимир Нешев Михайлов, с ЕГН 6003217583, с 12 дяла

VII. Висящи съдебни, административни или арбитражни производства

В счетоводния баланс на дружеството не се водят съдебни дела, няма присъдени задължения, както и няма данни за предстоящо отправяне на искове срещу него.

VIII. Информация, изисквана по реда на чл. 187 д и 247 от ТЗ;

Целият капитал на дружеството е внесен. Няма свободни дялове.

През отчетната година са извършени прехвърляния на дялове на дружеството, отразени в Търговския регистър.

Към датата на изготвяне на отчета не се предвижда изплащане на дивиденти.

През отчетния период не са установени участия на съдружниците в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети;

През 2015 година не са извършвани сделки, които да излизат извън обхвата на обичайната дейност на дружеството или да са били сключени при непазарни условия.

IX. Изготвяне, приемане и одитиране на доклада

Настоящият доклад е изготвен от Управителя. Предстои заседание на съдръжниците за разглеждане и приемане на годишния доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., като се съобрази с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

04.04.2016 година

Управител СПЕЙСКАД ООД

Бальо Атанасов Динев