Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2016 г.

“САП ЛАБС БЪЛГАРИЯ” ЕООД

град София, бул. “Цар Борис III” №136А
Тел. (+359 2 9157690); факс: (+359 2 9157691)
internet:http://www.sap.com

Съдържание:

1 **Доклад за дейността**

2 **Финансов отчет с доклад на независимия одитор**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1 Регистрация и развитие на дружеството

"САП Лабс България" ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 2446/2000 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, бул. "Цар Борис III" №136А.

Основната дейност на Дружеството е производство и разработка на софтуер.

Дружеството е част от групата на "САП" в България, като едноличен собственик на капитала на "САП Лабс България" ЕООД е "САП" СЕ, със седалище гр. Валдорф, Германия.

Дружеството няма клонове.

Дейността на дружеството е изцяло еднородна – производство и разработка на софтуер. Дружеството реализира допълнителни приходи от отдаване под наем на част от етаж на офис сградата, в която осъществява дейността си. Тези приходи съставляват не повече от 1% от общите приходи на САП Лабс България.

Средно-списъчният брой на персонала на фирмата за 2016 е 636 души (2015: 614 души).

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания и парични средства в банкови институции. Поради предмета на дейност на Дружеството, единствената значима експозицията към кредитен риск е в резултат на вземане от компанията-майка по предоставяне на софтуерни услуги.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	31 декември 2016	31 декември 2015
Търговски вземания от свързани лица	8,879	6,836
Пари в банки	14,817	15,921
	23,696	22,757

Ликвиден риск

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.

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна тъй като 1% от продажбите за 2016 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2015: 1%); и 99% от продажбите за 2016 г. са реализирани в евро (2015: 99%).

Управление на капитала

Към 31 декември 2016 г. регистрираният капитал включва 2,100 дяла на стойност 105,000 лева, изцяло собственост на "САП" СЕ (31 декември 2015: 105,000 лв.).

За периода на съществуването си, фирмата не е разпределяла дивиденти от реализирани печалби от дейността.

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След датата на отчета няма настъпили значими събития, които да изискват корекции или оповестяване в финансов отчет.

3 Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството ще продължи дейността без да променя естеството на работата си.

4 Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2016 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

5 Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата САП. Общата сума на начислените възнаграждения към ключов управленски персонал на дружеството за 2016 г. е в размер на 259 хил. лв. (2015: 258 хил. лв.). Допълнителна информация за транзакциите със свързани лица е оповестена в бележка 26 към финансовия отчет.

6 Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, 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), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

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.

Град София, 28 юни 2017 г.

Радослав Иванов Николов
Управител

Филип Маркус Цилке
Главен Финансов Директор

"САП ЛАБС БЪЛГАРИЯ" ЕООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(с Доклад на независимия одитор)

Съдържание

	Стр.
Финансов отчет	
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Бележки към финансовия отчет	7
Доклад на независимия одитор	

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2016	31 декември 2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	8,351	3,112
Нематериални активи	15	21	49
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		207	3
Активи по отсрочени данъци	16	802	716
Общо нетекущи активи		9,381	3,880
Търговски и други вземания	17	9,678	7,146
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		61	227
Пари и парични еквиваленти	18	14,817	15,923
Общо текущи активи		24,556	23,296
Общо активи		33,937	27,176
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	105	105
Резерви	19	613	493
Печалби и загуби	19	15,765	12,671
Общо собствен капитал		16,483	13,269
Задължения			
Задължение за сделки с плащане на базата на акции	20	75	190
Доходи на наети лица	25	27	20
Общо нетекущи задължения		102	210
Задължение за сделки с плащане на базата на акции	20	1,935	1,709
Търговски и други задължения	21	15,313	11,820
Данъци върху дохода		67	168
Доходи на наети лица	25	37	-
Общо текущи задължения		17,352	13,697
Общо задължения		17,454	13,907
Общо собствен капитал и задължения		33,937	27,176

Бележките на страници 7 до 44 са неразделна част от този финансов отчет

Радослав Николов
Управител

Найден Костадинов
Упълномощен представител на
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
"КПМГ България" ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2016	2015
Приходи	7	65,602	58,521
Други доходи от дейността	8	44	96
		65,646	58,617
Разходи за консумативи, материали и други доставки	9	(318)	(389)
Външни услуги и други разходи	10	(15,378)	(12,983)
Разходи за възнаграждения на наети лица	11	(44,948)	(41,770)
Амортизации	14,15	(1,741)	(1,413)
		(62,385)	(56,555)
Резултат от оперативна дейност		3,261	2,062
Финансови приходи	12	58	3
Печалба преди данъци		3,319	2,065
Разходи за данъци	13	(237)	(430)
Печалба за годината		3,082	1,635
Друг всеобхватен доход		12	-
Общо всеобхватен доход за годината		3,094	1,635

Бележките на страници 7 до 44 са неразделна част от този финансов отчет

Радослав Николов
Управител

Найден Костадинов
Упълномощен представител
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
"КПМГ България" ООД

Добрина Каменова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД

Мария Пенова
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Общи резерви	Резерв от сделки с плащане на базата на акции	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2015 г.		105	330	756	11,036	12,227
Всеобхватен доход за периода						
Печалба за годината		-	-	-	1,635	1,635
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	-	1,635	1,635
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Възнаграждения на базата на акции	20	-	-	(593)	-	(593)
Общо сделки с акционери		-	-	(593)	-	(593)
Баланс към 31 декември 2015 г.	19	105	330	163	12,671	13,269
Баланс към 1 януари 2016 г.		105	330	163	12,671	13,269
Всеобхватен доход за периода						
Печалба за годината		-	-	-	3,082	3,082
Друг всеобхватен доход за годината		-	-	-	12	12
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	-	3,094	3,094
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Възнаграждения на базата на акции	20	-	-	120	-	120
Общо сделки с акционери		-	-	120	-	120
Баланс към 31 декември 2016 г.	19	105	330	283	15,765	16,483

Бележките на страници 7 до 44 са неразделна част от този финансов отчет.

Радослав Николов
Управител

Найдена Костадинова
Упълномощен представител
Ърнст енд Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
"КПМГ България" ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		63,511	57,989
Парични плащания на доставчици		(18,893)	(13,446)
Парични плащания на персонала		(40,323)	(39,150)
Парични потоци, свързани с персонала		749	231
Други парични потоци от основна дейност		(415)	(429)
Платени данъци върху печалбата		(27)	(13)
Платени лихви и комисионни		4,602	5,182
Нетни парични потоци от оперативната дейност			
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	14, 15	(5,544)	(1,400)
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		53	95
Постъпления на лихви по банкови сметки		-	4
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(5,491)	(1,301)
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти		(889)	3,881
Ефект от промените на обменните курсове върху налични пари		(217)	(101)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		15,923	12,143
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	18	14,817	15,923

Бележките на страници 7 до 44 са неразделна част от този финансов отчет.

Радослав Николов
Управител

Наталия Костадинова
Упълномощен представител
"КПМГ България" ООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
"КПМГ България" ООД

Добрина Кацоянова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 045
КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД

Мария Попова
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

		Стр
1.	Статут и предмет на дейност	7
2.	База за изготвяне	7
3.	Промени в счетоводните политики	8
4.	Значими счетоводни политики	11
5.	Определяне на справедливите стойности	25
6.	Управление на финансовия риск	26
7.	Приходи	28
8.	Други доходи от дейността	28
9.	Разходи за консумативи, материали и други доставки	28
10.	Външни услуги и други разходи	28
11.	Разходи за възнаграждения на наети лица	28
12.	Финансови приходи	29
13.	Разходи за данъци	29
14.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	30
15.	Нематериални активи	31
16.	Отсрочени данъчни активи и пасиви	32
17.	Търговски и други вземания	33
18.	Пари и парични еквиваленти	33
19.	Регистриран капитал и резерви	33
20.	Задължение за сделки с плащане на базата на акции	34
21.	Търговски и други задължения	36
22.	Финансови инструменти	37
23.	Оперативен лизинг	38
24.	Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	38
25	Доходи на наети лица	39
26.	Свързани лица	40
27.	Събития след датата на отчетния период	44

Бележки към финансовия отчет

1. **Статут и предмет на дейност**

"САП Лабс България" ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №2446/2000 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130211680.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, бул. "Цар Борис III" №136А.

Основната дейност на Дружеството е производство и разработка на софтуер.

Дружеството е част от групата на "САП" в България, като единичен собственик на капитала на "САП Лабс България" ЕООД е "САП" СЕ, със седалище Валдорф, Германия.

2. **База за изготвяне**

(а) **Изразяване за съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС", реализирана със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 28 юни 2017 г.

(б) **База за измерване**

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължения за плащания на базата на акции, уреждани в пари, отчитани по справедлива стойност и на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

Методите, използвани за оповестяване на справедливите стойности, са оповестени в детайли в Бележка 4.

(в) **Функционална валута и валута на представяне**

Този финансов отчет е представен в Български лева, което е функционалната валута на Дружеството.Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

(г) **Използване на оценки и допускания**

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 20 Задължение за сделки с плащане на базата на акции.

Бележки към финансовия отчет

3. **Промени в счетоводните политики**

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Следните изменения в стандартите са възприети от 1 януари 2016 г.:

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи* (Изменения): разясняване на допустимите методи на амортизация

Измененията разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 41 *Земеделие* (Изменения): Многогодишни култури

Съгласно измененията многогодишните култури са в обхвата на МСС 16 и се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. според възприетата счетоводна политика по модела на цената на придобиване или по модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодовете на овощно дърво) остава в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури се отчитат по МСС 20 *Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ*, вместо по МСС 41. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 19 *Доходи на наети лица* (Изменение): Вноски от наетите лица

Изменението касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСФО 11 *Съвместни споразумения* (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Добавени са насоки за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Дружеството не е имало участия, които са в обхвата на това изменение

Бележки към финансовия отчет

3. **Промени в счетоводните политики (продължение)**

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря, само по себе си, на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* позволяват инвеститор, който прилага метода на собствения капитал, да запази оценяването по справедлива стойност по отношение на своите дъщерни дружества. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети*: Оповестявания (Изменения)

Измененията са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести, както и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят съществеността, последователността на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Измененията в МСС 1 касаят само представянето във финансовия отчет, но не засягат финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (Изменение)

Изменението позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалния финансов отчет. Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, изменението няма отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 *Плащания на базата на акции* – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване" и „пазарни условия". Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели" и „условие за прослужване на определен период";
- МСФО 3 *Бизнес комбинации* – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 *Оперативни сегменти* – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментите активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;

Бележки към финансовия отчет

3. **Промени в счетоводните политики (продължение)**

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година (продължение)

- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* – изменението изисква при преоценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликова величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка.
- МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* – разяснява се, че управляващо дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги.
- МСС 38 *Нематериални активи* – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия финансов отчет на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу.

- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и прекратявани дейности* – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива (продажба или разпределение към собствениците) не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестявания* – дават се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискваните оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 *Доходи на наети лица* – дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения.
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане* – разяснява се, че изискваните оповестявания е необходимо да се съдържат или в междинните финансови отчети, или, чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация (например доклад на ръководството), която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и по същото време.

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия финансов отчет на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от преизчисляването на следните позиции се признават в ДВД:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Недеривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да уреди на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството категоризира недеривативни финансови активи като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството има недеривативни финансови активи от категорията на заеми и вземания

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и паричин еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и паричин еквиваленти включват паричин наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

(ii) Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени, или не са вали вече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват търговски и други задължения.

(iii) Собствен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи / разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са несъществени) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират, ако е подходящо.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия период са както следва:

- машини и хардуер 2-3 години
- леки автомобили 5 години
- офис оборудване 5 години
- офис мебели 8 години
- работно оборудване 6 - 8 години

Бележки към финансовия отчет

4. **Значими счетоводни политики (продължение)**

Полезния живот на мобилните телефони включени в машини и хардуер е променен от три на две години. Също така Дружеството променя полезния живот на офис мебелите от десет на осем години. И двете промени в полезните животи на мобилните телефони и офис мебелите започва да се прилага за новопридобитите активи през 2016 г.

(г) **Нематериални активи**

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• софтуер	3 години
• лицензи и права на ползване	съобразно реалния срок

(д) **Наети активи**

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(е) **Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Кредити и вземания

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на кредити и вземания, както за конкретни активи, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими кредити и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Кредитите и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно кредити и вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи (продължение)

Загуба от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от който е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към който са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към отчетната дата ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби възникващи от плана за дефинирани доходи в друг всеобхватен доход.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задълженията за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на персонала (продължение)

(v) Сделки с плащания на базата на акции

Справедливата стойност към датата на отпускането на награди с плащания на базата на акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал, се признава като разход за персонала, със съответното увеличение на собствения капитал през периода, в който служителят безусловно е придобил право на наградите. Сумата, призната като разход е коригирана да отразява броя на наградите, за които се очаква свързаните услуги и непазарни условия за придобиване да бъдат изпълнени, така че в крайна сметка сумата, призната като разход се основава на броя награди, които отговарят на свързаните с тях услуги и непазарни условия за изпълнението към датата на придобиване. За награди на базата на акции без условия за придобиване, справедливата стойност към датата на предоставяне се измерва така, че да отрази тези условия и не се увеличава за разликите между очакваните и действителните резултати.

Справедливата стойност на задължението към служителите по отношение на правата върху поскъпването на акции, които се уреждат в брой, се признава като разход със съответното увеличение на пасивите, през периода, в който служителите безусловно са придобили право на плащане. Задължението се преоценява към всяка отчетна дата и към датата на плащане. Всякакви промени в справедливата стойност на задължението се признават като разходи за персонал в печалби и загуби. Договорености с плащания на базата на акции, в които Дружеството получава стоки или услуги като възнаграждение за своите собствени капиталови инструменти, се отчитат като сделки с плащания на базата на акции, уреждани в собствен капитал, независимо как капиталовите инструменти са придобити от Дружеството.

(й) Провизии

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

(і) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(к) Приходи

(і) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на отчета и в съответствие с договорните отношения с основния клиент на фирмата – САП СЕ- Германия. Степента на завършеност се определя посредством анализ на извършената работа.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за останалия срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалният лихвен процент на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. 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 методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(н) Данък върху печалбата

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 статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

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 дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на 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.

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 нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, 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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 9 ***Финансови инструменти: Класификация и оценяване***

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 обхваща всички фази на проекта по разработване на МСФО 9 и заменя МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 15 ***Приходи по договори с клиенти***

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти (с малки изключения), независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности (например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разбивки на общите приходи, информация за отделните задължения за изпълнение, изменение в салдата на отчетените активи и пасиви по договори с клиенти, както и ключови преценки и оценки. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 15 ***Приходи по договори с клиенти*** **(Разяснения)**

Разясненията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на разясненията, е да се изяснят намеренията, при разработването на МСФО 15, по отношение на отчитането на идентифицираните задължения за изпълнение, изменение в текста на принципа „отделно разграничим", анализ на договорености за продажби за определянето дали дружеството действа като принципал или като агент, както и прилагането на принципа за контрол, нови изисквания за лицензите предоставяйки допълнителни насоки за отчитане на интелектуалната собственост и авторските права. Разясненията също предоставят допълнителни практически насоки за прилагането на пълен ретроспективен подход и модифициран ретроспективен подход при преминаване към МСФО 15. Разясненията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на тези разяснения върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 ***Лизинг***

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател") и на доставчика („лизингодател"). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(ø) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени *(продължение)*

***Изменения в* МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия*: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие**

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не се приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 12 *Данъци върху дохода* (Изменения): Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, за да се преодолеят различията, които възникват в практиката при прилагането на МСС 12 по отношение на приспадаеми временни разлики, възникващи при преоценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност, наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Измененията все още не се приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 7 *Отчет за паричните потоци* (Изменения): Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Измененията все още не се приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 2 *Плащане на базата на акции* (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията предвиждат изисквания за счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка, уреждана с парични средства, в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Измененията все още не се приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (*продължение*)

МСФО 4 *Застрахователни договори* (Изменения): Прилагане на МСФО 9 *Финансови инструменти* с МСФО 4 *Застрахователни договори*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията все още не се приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

КРМСФО 22 *Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута*

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен предплатен актив или отсрочен приход, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 40 *Инвестиционни имоти* (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно прехвърлянията от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството, само когато има доказана промяна в използването. Измененията все още не се приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи три стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. / 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятията, прилагащи за първи път стандартите (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия – пояснияване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.), и
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014 – 2016 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Бележки към финансовия отчет

5. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако се използва информация от трети страни за оценка на справедливи стойности, тогава получените доказателства се преглеждат, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета. Това се прави само за целите на оповестяването.

(ii) Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

Бележки към финансовия отчет

5. Определяне на справедливите стойности (продължение)

(iii) Транзакции за плащания базирани на акции

Справедливите стойности за стокови опции на служители се изчисляват като се използва специален модел. Справедливите стойности на права за придобиване на акции се оценяват по формулата на Блек-Шоулс. Необходимите данни за изчислението са: цената на акциите към датата на изчислението, цената за упражняване на инструмента, очакваната волатилност, средно претегления очакван живот на инструмента, очакваните дивиденти и безрисковия лихвен процент. Свързаните с транзакциите услуги и условия за непазарно представяне не се вземат предвид, когато се определя справедливата стойност.

6. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Поради предмета на дейност на Дружеството, единствената значима експозицията към кредитен риск е в резултат на вземания от компанията-майка от предоставяне на софтуерни услуги.

Инвестиции

Дружеството не инвестира в банкови депозити съобразно корпоративната политика на групата.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции за чужди задължения само след предварително одобрение от ръководството. Към 31 декември 2016 г. няма предоставени гаранции (31 декември 2015 г.: няма предоставени гаранции).

Бележки към финансовия отчет

6. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни 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.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните материали и ползвани услуги, когато са от чужбина, са деноминирани в евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя 100% от заемите си да бъдат с фиксирана лихва.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания, наложени по договор или регулативна рамка.

Бележки към финансовия отчет

7. Приходи

Приходите на Дружеството представляват основно възнаграждение за услуги по производство на софтуер.

8. Други доходи от дейността

Други доходи от дейността за 2016 г. основно включват 44 хил. лв. нетна печалба от продажба на машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност 17 хил. лв. (2015 г.: 93 хил. лв.).

9. Разходи за консумативи, материали и други доставки

В хиляди лева	2016	2015
Електроенергия	(247)	(320)
Отопление	(64)	(56)
Вода	(7)	(11)
Други доставки	-	(2)
	(318)	(389)

10. Външни услуги и други разходи

В хиляди лева	2016	2015
Информационни услуги в САП групата	(6,868)	(6,067)
Разходи за наем	(2,020)	(1,807)
Административни разходи в САП групата	(2,148)	(1,646)
Командировки и пътувания	(974)	(837)
Обучение, набор на персонал и други	(839)	(705)
Разходи за ремонт и поддръжка	(740)	(648)
Административни разходи	(572)	(501)
Маркетингови разходи	(195)	(169)
Комуникации	(176)	(126)
Застраховки	(31)	(44)
Загуба от отписани дълготрайни активи	(17)	(8)
Други	(798)	(425)
	(15,378)	(12,983)

11. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2016	2015
Заплати и възнаграждения	(34,136)	(32,090)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(6,990)	(6,532)
Разходи, свързани с неизползван платен годишен отпуск	(1,673)	(753)
Разходи по програма RSU	(907)	(5)
Разходи по програма Own SAP 2016	(534)	-
Разходи по програми SOP	(467)	(545)
Разходи по програма SMP	(109)	(396)
Разходи по програма EPP	(73)	(1,177)
Разходи свързани с планове с дефинирани доходи	(59)	(4)
Разходи за преструктуриране	-	(268)
	(44,948)	(41,770)

Средно-списъчният брой на персонала през 2016 година възлиза на 636 (2015 г.: 614).

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови приходи

В хиляди лева

	2016	2015
Приходи от лихви	58	3
	58	3

13. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	2016	2015
Текущ данък		
Данък за текущата година	(306)	(466)
	(306)	(466)
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	69	36
	69	36
Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	(237)	(430)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

	2016 %	2016	2015 %	2015
Печалба за периода		3,082		1,635
Общо разходи за данъци		(237)		(430)
Печалба преди данъци		3,319		2,065
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	332	10%	206
Непризнати разходи за данъчни цели, нетно (постоянни и временни разлики)	(2.9)%	(95)	10.8%	224
Отстъпка от данъка		-	0%	-
	7.1%	237	20.8%	430

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

Последната данъчна ревизия на Дружеството за корпоративно подоходно облагане и ЗДДФЛ е направена през 2010 г. и обхваща периода до 31 декември 2008 г. Последната данъчна проверка по ЗДДС обхваща период до 31 декември 2016 г.

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Компютри, хардуер, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения на наети активи	Активи в процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2015	10,241	142	1,426	506	-	12,315
Придобити активи	1,640	3	159	-	37	1,839
Отписани активи	(3,247)	(32)	(1)	-	-	(3,280)
Баланс към 31 декември 2015	8,634	113	1,584	506	37	10,874
Баланс към 1 януари 2016	8,634	113	1,584	506	37	10,874
Придобити активи	1,082	-	2,205	1,361	2,321	6,969
Трансфер	-	-	-	37	(37)	-
Отписани активи	(398)	-	(16)	-	-	(414)
Баланс към 31 декември 2016	9,318	113	3,773	1,904	2,321	17,429
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2015	(8,330)	(60)	(854)	(411)	-	(9,655)
Амортизация за годината	(1,172)	(23)	(147)	(34)	-	(1,376)
Амортизация на отписаните активи	3,239	29	1	-	-	3,269
Баланс към 31 декември 2015	(6,263)	(54)	(1,000)	(445)	-	(7,762)
Баланс към 1 януари 2016	(6,263)	(54)	(1,000)	(445)	-	(7,762)
Амортизация за годината	(1,342)	(23)	(292)	(56)	-	(1,713)
Амортизация на отписаните активи	387	-	10	-	-	397
Баланс към 31 декември 2016	(7,218)	(77)	(1,282)	(501)	-	(9,078)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2015	1,911	82	572	95	-	2,660
Към 31 декември 2015	2,371	59	584	61	37	3,112
Към 1 януари 2016	2,371	59	584	61	37	3,112
Към 31 декември 2016	2,100	36	2,491	1,403	2,321	8,351

Придобити активи

Значимите активи придобити през 2016 г. представляват компютърни оборудвания и стопански инвентар (2015 г.: компютърни оборудвания). Освен това през 2016 г. са направени подобрения на ново наето офис пространство.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване в процес на изграждане

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е капитализирало 2,321 хил. лв. услуги и активи във връзка с изграждане, ремонт и дизайн на ново офисно помещение. Към 31 декември 2015 г. Дружеството е капитализирало 37 хил. лв. консултантски услуги във връзка с изграждане и дизайн на ново офисно помещение.

Заложени активи

Дружеството няма заложени активи към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г.

Бележки към финансовия отчет

15. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер в употреба	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2015	248	248
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2015	248	248
Баланс към 1 януари 2016	248	248
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2016	248	248
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2015	(162)	(162)
Амортизация за годината	(37)	(37)
Баланс към 31 декември 2015	(199)	(199)
Баланс към 1 януари 2016	(199)	(199)
Амортизация за годината	(28)	(28)
Баланс към 31 декември 2016	(227)	(227)
Балансова стойност		
Към 1 януари 2015	86	86
Към 31 декември 2015	49	49
Към 1 януари 2016	49	49
Към 31 декември 2016	21	21

Бележки към финансовия отчет

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи	-	-	(99)	(90)	(99)	(90)
Сделки с плащане на базата на акции	251	231	-	-	251	231
Доходи на наети лица	650	575	-	-	650	575
Данъчни активи/(пасиви)	901	806	(99)	(90)	802	716
Нетиране на отсрочените данъци	(99)	(90)	99	90	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	802	716	-	-	802	716

Приложимата данъчна ставка за 2016 г. е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане (2015 г. е 10%).

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Салдо 1.1.2016	Признати в: Печалби и загуби	Собствен капитал	Салдо 31.12.2016
Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи	(90)	(9)	-	(99)
Сделки с плащане на базата на акции	231	3	17	251
Доходи на наети лица	575	75	-	650
	716	69	17	802

В хиляди лева	Салдо 1.1.2015	Признати в: Печалби и загуби	Собствен капитал	Салдо 31.12.2015
Имоти, машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи	(59)	(31)	-	(90)
Сделки с плащане на базата на акции	95	95	41	231
Търговски и други задължения	14	(14)	-	-
Доходи на наети лица	589	(14)	-	575
	639	36	41	716

Бележки към финансовия отчет

17. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2016	31 декември 2015
Вземания от свързани лица	26	8,879	6,836
ДДС за възстановяване		665	224
Други вземания		134	86
		9,678	7,146

18. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2016	31 декември 2015
Парични средства в каса	-	2
Пари в разплащателни сметки	14,817	15,921
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	14,817	15,923

19. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2016 г. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 105 хил. лв. и е разпределен в 2,100 дяла с номинална стойност от 50 лева всеки, изцяло собственост на "САП" СЕ (31 декември 2015 г.: 105 хил. лв.).

Общи резерви

Остатъкът от общите резерви подлежи на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Резерв от сделки с плащане на базата на акции

Резервът от сделки с плащане на базата на акции се формира от задължения за плащания на базата на акции посредством инструменти на собствения капитал.

Бележки към финансовия отчет

20. Задължение за сделки с плащане на базата на акции

Сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства

В хиляди лева

	SOP, Incentive 2010, EPP програми
Баланс на 1 януари 2015	932
Начислени през периода	1,727
Използвани през периода	(760)
Баланс на 31 декември 2015	1,899
Текуща част	1,709
Нетекуща част	190
	1,899
Баланс на 1 януари 2016	1,899
Начислени през периода	1,447
Използвани през периода	(1,336)
Баланс на 31 декември 2016	2,010
Текуща част	1,935
Нетекуща част	75
	2,010

Сделки с плащане на базата на акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал

В хиляди лева

	SMP, Own SAP програми
Баланс на 1 януари 2015	756
Начислени през периода	396
Използвани през периода	(989)
Баланс на 31 декември 2015	163
Баланс на 1 януари 2016	163
Начислени през периода	643
Използвани през периода	(523)
Баланс на 31 декември 2016	283

Бележки към финансовия отчет

20. Задължение за сделки с плащане на базата на акции (продължение)

SOP програма

SOP програмите представляват програми за стимулиране на служителите, предназначени за мениджърския състав или изявени служители. Има три вида програми SOP, действащи през 2015 г. – SOP 2002 и SOP 2007 за периода 2007 – 2014 г.

- Програмата SOP 2002 е прилагана за периодите до 31 декември 2006 г. и представлява реално предоставени права за закупуване на акции на САП СЕ (Опции), чиято цена при упражняване на опциите е 110% от базовата цена на акциите обявена на Франкфуртската стокова борса 5 работни дни преди издаване на конкретните опции. Периодът за измерване, след който може да се упражни опцията е 2 години. Начинът, по който може да се упражни правото на закупуване и продаване на акциите е строго регламентиран от САП СЕ. САП Лабс България ЕООД е включено в SOP 2002 плана за 2003, 2004, 2005 и 2006 г. За тези програми счетоводна отчетност се води в дъщерните дружества от 2006 г. След 1 януари 2006 г. се осчетоводяват разходи за SOP програмите в съответствие с изискванията на МСФО 2 и ПКР 11. Тъй като компанията майка предоставя директно възможност за закупуване на нейни акции на служители на дъщерно дружество, каквото е САП Лабс България ЕООД, при Дружеството отчитането за SOP 2002 се прави на база на справедливата цена на опциите и определен за САП групата % на напуснали компанията по съответни региони срещу промяна в капиталовите резерви на Дружеството/(equity-settled option plan). След изтичане на периода на измерване и упражняване на акциите, САП Лабс не се финансира от САП СЕ за отчетените разходи по SOP програмите, поради което те не се признават за данъчни цели и се посочват като постоянна разлика в увеличение на финансовия резултат за данъчни цели. През 2016 г. не са отчетени разходи по програма SOP 2002.
- Програмата SOP 2007 се прилага от 2007 г. и замества SOP 2002. Основната разлика между двете е, че при SOP 2007 служителите не получават реални права за закупуване на акции на компанията майка, а само могат да реализират печалба при виртуална покупка и продажба на акциите при определени условия. Тази програма не се отчита в капитала на Дружеството съгласно изискванията на МСФО 2 и ПКР 11, а се провизира като задължение за сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства (cash-settled option plan).

Incentive 2010 програма

Incentive 2010 е програма за стимулиране на служителите, която е базирана на цената на акциите на корпорацията. Предназначена е за служители със значителен принос за разрастване на дейността на САП, както и за повишаване на имиджа на компанията пред акционерите и нейните клиенти. Програмата Incentive 2010 е създадена през 2006 г., като САП Лабс България участва в нея считано от 2008 г. Участниците в програмата кумулативно могат да получават права базирани на акциите на САП, които изтичат на 31 декември 2010 г. Плащането се извършва в парични средства (не в акции) и е дължимо, само ако САП постигне постоянен ръст на пазара, и цената на акциите надвиши индекса GSTI (Специален индекс на фондовите борси, който се изчислява на база на стойността на акциите на 46 софтуерни компании, които се търгуват публично на борсите), който е базисен измерител на тази програма.

Бележки към финансовия отчет

20. Задължение за сделки с плащане на базата на акции (продължение)

Програма SMP 2010

SMP 2010 е програма за стимулиране на служителите, която е базирана на акциите на корпорацията. Програмата дава възможност на всички служители да закупят при определена цена и условия, акции на САП СЕ, като компанията поема 60 % от стойността на заявените акции. Сумата, поета от компанията, се предоставя на служителите под формата на Бонус към заплатата, за месеца, в който собствеността на акциите преминава към служителите. Освен това, към всеки 3 придобити акции, служителят получава право на 1 безплатна акция на САП СЕ, която се предоставя при изтичане на 3 години от закупуването на акции по програмата. За правото на придобиване на тези „бонус" акции Дружеството отчита провизия на база на справедливата цена на опциите и определен за САП групата % на напуснали компанията по съответни региони срещу промяна в капиталовите резерви на Дружеството (equity-settled option plan). При предоставяне на „бонус" акции Дружеството се финансира от САП СЕ за извършените разходи. Програма SMP е активна през 2010 - 2015 г.

Програма EPP 2015

EPP 2015 е програма за стимулиране на служителите, която е базирана на акциите на корпорацията. Тя стартира през 2012 г. и ще бъде използвана за четири транша до 2015 г. Програмата дава възможност на всички служители да спечелят от печалбата на Дружеството за съответната календарна година. Съобразно брутното си трудово възнаграждение и цената на акциите на корпорацията при стартиране на програмата служителят получава права за участие в програмата под формата на определен брой виртуални акции. След обявяването на финансовите резултати за годината на САП групата, се изчислява дължимото възнаграждение за всеки служител. Сумата на възнаграждението се определя от броя на получените виртуални акции, претеглен с оценката за представянето на групата през годината на база оперативна печалба и общи приходи (Target achievement), и цената на акциите на обявената дата за плащане. Разходите по програмата се провизират през годината като cash-settled option plan.

Ръководството на САП на групово ниво е взело решение да не се реализира нова EPP програма през 2016 г.

Бележки към финансовия отчет

20. Задължение за сделки с плащане на базата на акции (продължение)

Програма Own SAP 2016

Own SAP е програма за закупуване на акции от служители на САП Лабс България. На глобално ниво Дружеството участва с 40% добавка в стойността на закупените акции от служителя и местното дружество с 40 лева месечно. Служителите могат да инвестират между 1% и 10% от месечната си брутна работна заплата в закупуването на акции. Когато служителят придобие акции на стойност между 1% и 10% от месечната си брутна работна заплата, САП Глобъл веднага добавя 40% към стойността на покупката и добавя 40 лева месечно от страна на местното дружество. Акциите могат да бъдат продадени от служителя във всеки един момент, като няма ограничителни условия за това. Участието от страна на САП Глобъл е ограничено до 11,735 лева (6,000 евро) годишно на един служител. Ако годишният лимит бъде достигнат, автоматично се продължава участието само от страна на служителя. Служителят може да спре самоучастието си след като се достигне годишния лимит от 11,735 лева (6,000 евро), като за тази цел има специална процедура за оттегляне.

Програма RSU 2016

RSU (Restricted Stock Units) е план за служители на Дружеството, които са допринесли значително за бизнес успеха на САП и по този начин получават право да участват в тази програма, като това е в допълнение към основния им пакет възнаграждение. RSU се плаща в брой в продължение на тригодишен период, като по този начин служителят може да участва в бизнес постиженията на Дружеството в дългосрочен аспект. RSU са виртуални акции и една RSU акция представлява една акция от САП но те не могат да се търгуват и не дават право на глас или дивиденти. Стойността на RSU акциите е базирана на текущата цена на САП Глобъл акциите, която се променя във времето. В рамките на тригодишния цикъл притежателят на RSU акции получава една трета от стойността на инвестицията си автоматично в началото на годината с месечното си възнаграждение. Стойността на всяко частично плащане е обвързана с цената на акциите на САП Глобъл към конкретния момент.

21. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2016	31 декември 2015
Задължения към персонала		6,932	6,223
Задължения към свързани лица	26	4,674	3,872
Задължения към доставчици		2,828	959
Задължения към бюджета		879	766
		15,313	11,820

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към отчетната дата е:

В хиляди лева	31 декември 2016	31 декември 2015
Търговски вземания от свързани лица	8,879	6,836
Пари в банки	14,817	15,923
	23,696	22,759

Вземанията от свързани лица са текущи, необезпечени. Дружеството няма просрочени и обезценени вземания.

Ликвиден риск

Задълженията са дължими до 1 година.

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 1% от продажбите за 2016 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2015 г.: 1%); и 99% от продажбите за 2016 г. са реализирани в евро (2015 г.: 99%). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

В хиляди	EUR	BGN	EUR	BGN
	31 декември 2016		31 декември 2015	
Търговски и други вземания	4,540	801	3,495	309
Търговски и други задължения	(2,390)	(10,641)	(1,980)	(7,942)
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние	**2,150**	**(9,840)**	**1,515**	**(7,633)**

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

В хиляди лева	31 декември 2016	31 декември 2015
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи (пари в банки)	14,817	15,921
Финансови пасиви	-	-
	14,817	15,921
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала печалбите и загубите.

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви са приблизително еквивалентни на техните отчетни стойности в отчета за финансовото състояние поради краткосрочния им матуритет и поради това не са оповестени.

Бележки към финансовия отчет

23. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Плащания по оперативен лизинг са дължими, както следва:

В хиляди лева

	31 декември 2016	31 декември 2015
Под една година	2,727	1,851
Между една и пет години	10,547	7,404
Над пет години	9,888	8,791
	23,162	18,046

Дружеството има сключен договор за наем за офис сградата, в която понастоящем извършва дейността си. Срокът на договора е до 1 октомври 2025 г. През юни 2016 г. Дружеството сключва договор за наем на допълнително офис помещение, където извършва част от икономическата си дейност. Срокът на договора е до 1 октомври 2020 г. През юли 2016 г. Дружеството сключва договор за наем на допълнително офис помещение, където извършва част от икономическата си дейност. Срокът на договора е до 31 декември 2016 г. с клауза за автоматично удължаване за не повече от шест месеца.

Лизинг като наемодател

За годината към 31 декември 2016 г. са признати в печалби и загуби приходи по договор за преотдаване за 21 хил. лева (2015: 21 хил. лева).

24. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

През 2016 г. и 2015 г. Дружеството не е поемало ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

25. Доходи на наети лица

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Задължението към 31 декември 2016 година възлиза на 64 хил. лв. (31 декември 2015 г.: 20 хил.лв), оценено при допускане на следните предположения:

- Дисконтов процент – 3.00 на сто годишно за целия период на задължението;
- Ръст на заплатите – 5.00 на сто годишно;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата SAP, а именно:

САП СЕ	Германия - компания-майка
БИЗНЕС ОБДЖЕКТС СОФТУЕЪР ЛТД ИРЛАНДИЯ	Ирландия
САП АРЖЕНТИНА С.А.	Аржентина
САП БРАЗИЛИЯ	Бразилия
САП БЪЛГАРИЯ ЕООД	България
САП БИЗНЕС СЪРВИСИЗ ЦЕНТЪР ЧЕХИЯ	Чехия
САП КАНАДА ИНК.	Канада
САП ДАНИЯ	Дания
САП ДОЙЧЛАНД АГ & КО. КГ	Германия
САП ФРАНЦИЯ	Франция
САП ГЛОБАЛ МАРКЕТИНГ САЩ	САЩ
САП ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Великобритания
САП УНГАРИЯ КФТ.	Унгария
САП ИНДЪСТРИС, ИНК.	САЩ
САП ИТАЛИЯ	Италия
САП ЯПОНИЯ КО. ООД	Япония
САП ЛАБС ИНДИЯ ПВТ ООД	Индия
САП ФИЛИПИНИ СИСТ., АП	Филипините
САП ПОЛША	Полша
САП ПОРТАЛС ИЗРАЕЛ ООД	Израел
САП АЗИЯ ПТЕ. ООД	Сингапур
САП ИСПАНИЯ, С.А.	Испания
САП ШВЕЦИЯ ООД	Швеция
САП ШВЕЙЦАРИЯ АГ	Швейцария
САП ТАЙВАН	Тайван
САП ТУРЦИЯ ЯЗАЛИМ ЮТЕРИМ	Турция
САП ТУРЦИЯ	Турция
САП АМЕРИКА, ИНК.	САЩ
САП ЛАБС, ООД	САЩ
САП ПЪБЛИК СЪРВИСИЗ ИНК.	САЩ
САП САУДИТСКА АРАБИЯ СОФТУЕРНИ УСЛУГИ	С. Арабия
САП АНДИТЕ И КАРИБИТЕ, ВЕНЕЦУЕЛА	Венецуела

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица (продължение)

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и ключов управленски персонал на Дружеството.

Транзакции с директори и ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала (виж Бележка 11), е, както следва:

В хиляди лева	2016	2015
Ключов управленски персонал – текущи доходи	246	225
Разходи за плащания на база акции	13	33
	259	258

Транзакции с други свързани лица

Транзакции с други свързани лица

Транзакции 2016 г.

Свързано лице	Предоставени услуги	Получени услуги	Вземания към 31 декември 2016 г.	Задължения към 31 декември 2016 г.
	В хил. лева	*В хил. лева*	*В хил. лева*	*В хил. лева*
САП СЕ	64.819	8,261	8,603	4,233
САП ШВЕЙЦАРИЯ	10	59	-	59
САП АВСТРАЛИЯ	2	-	-	-
САП ХОЛАНДИЯ	2	-	-	-
САП ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	53	-	11	-
САП ИСПАНИЯ	4	10	-	-
САП КИТАЙ	1	-	1	-
САП КАНАДА	2	-	1	-
САП ФРАНЦИЯ	5	-	-	-
САП АРЖЕНТИНА	-	-	1	-
САП ЛАБС ФРАНЦИЯ	1	-	-	-
САП ИТАЛИЯ	17	-	-	-
САП ЯПОНИЯ	12	-	3	-
САП ЧЕХИЯ	3	64	-	64
САП ПОЛША	3	-	3	-
САП БРАЗИЛИЯ	1	-	1	-
САП ПОРТУГАЛИЯ	-	2	(1)	1
САП УНГАРИЯ	-	-	-	-
САП САЩ ЛАБС	4	1	-	1
САП СЛОВЕНИЯ		41	-	63
САП САЩ – АДМ	32	2	3	-
SAP CIS	3		3	

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица (продължение)

Транзакции с други свързани лица(продължение)

Транзакции 2016 г.

	Предоставени услуги *В хил. лева*	Получени услуги *В хил. лева*	Вземания към 31 декември 2016 г. *В хил. лева*	Задължения към 31 декември 2016 г *В хил. лева*
САП ГЕРМАНИЯ	50	22	3	21
САП БЪЛГАРИЯ	50	-	63	-
САП ГЛОБАЛ	10	-	2	-
САП ХЪРВАТСКА	2	-	2	-
САП БИЗНЕС СЪРВИСИС ЦЕНТРАЛНА ЕВРОПА	-	539	1	201
САП М&Н	3	-	3	
САП СЛОВКИЯ	2	-	-	
САП ЛАТВИЯ	1	-	-	
АРИБА Инк	88	-	11	
САП ИРЛАНДИЯ	39	-	-	
САП РУМЪНИЯ	1	-	1	-
САП ВЕНЕЦУЕЛА	-	-	11	
САП ФИЛИПИНИ	-	-	-	
САП УЕСТ	-	16	-	30
САП КОСТА РИКА	-	-	-	
САП ИН ИНК	-	1	-	1
САП ПОРТАЛ	379	-	151	
САП ШВЕЦИЯ	3	-	-	-
	65,602	9,015	8,879	4,674

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица (продължение)

Транзакции с други свързани лица(продължение)

Транзакции за 2015 г.

Свързано лице	Предоставени услуги	Получени услуги	Вземания към 31 декември 2015 г.	Задължения към 31 декември 2015 г.
	В хил. лева	*В хил. лева*	*В хил. лева*	*В хил. лева*
САП СЕ	58.140	8,241	6,776	3,468
САП ШВЕЙЦАРИЯ	17	74	3	74
САП АВСТРАЛИЯ	19	-	13	-
САП ХОЛАНДИЯ	13	-	-	-
САП ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	8	1	3	1
САП АВСТРИЯ	2	-	-	-
САП КИТАЙ	2	-	2	-
САП КАНАДА	2	-	-	-
САП КОСТА РИКА	1	-	-	-
САП АРЖЕНТИНА	-	-	1	-
САП ЛАБС ФРАНЦИЯ	1	-	-	-
САП ЛАБС ИНДИЯ	4	-	-	-
САП БЛИЗКИЯ ИЗТОК И СЕВЕРНА АФРИКА	7	-	7	-
САП КОРЕЯ	7	-	-	-
САП НОРВЕГИЯ	12	-	-	-
САП СИНГАПУР	1	-	-	-
САП ПОРТУГАЛИЯ	2	-	-	-
САП УНГАРИЯ	6	-	2	-
САП САЩ ЛАБС	-	-	-	-
САП АМЕРИКА ИНК.	15	1	1	-
САП ЦИС	-	-	-	-
САП ДОЙЧЛАНД	39	162	3	160
САП- БЪЛГАРИЯ	62	-	8	-
САП ГЛОБАЛ	26	-	-	-
САП ИНДЪСТРИС	-	-	-	-
САП БИЗНЕС СЪРВИСИС ЦЕНТРАЛНА ЕВРОПА	117	417	4	112
САП АНДИТЕ И КАРИБИТЕ, ВЕНЕЦУЕЛА	-	-	10	-
САП СЛОВЕНИЯ	-	22	-	22
САП ИРЛАНДИЯ	-	21	-	21
САП ПОРТАЛС ИЗРАЕЛ	8	1	-	-

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица (продължение)
Транзакции с други свързани лица (продължение)

Транзакции за 2015 г.

Свързано лице	Предоставени услуги	Получени услуги	Вземания към 31 декември 2015 г.	Задължения към 31 декември 2015 г.
	В хил. лева	*В хил. лева*	*В хил. лева*	*В хил. лева*
БО ИРЛАНДИЯ	-	-	-	-
САП УЕСТ БОЛКАНС	-	13	-	14
САП ЧЕХИЯ	-	7	-	-
САП СЛОВЕНИЯ	2	2	-	-
САП ШВЕЦИЯ	8	8	3	-
	58,521	8.970	6,836	3,872

27. Събития след датата на отчетния период

През м. март 2017 г. данъчната администрация започната данъчна проверка на Дружеството за спазване на данъчното законодателство във връзка с корпоративното подоходно облагане през периода 2011 – 2012 г.

Освен горепосочените към датата на отчета няма настъпили други значими събития, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия финансов отчет.

КПМГ България ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
САП Лабс България ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 2 до стр. 44 финансов отчет на САП Лабс България ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и 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, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за 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 Европейския съюз (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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията
ЕИК 040595851

IBAN BG80TTBB94001527464524
BIC TTBBBG22
Сосиете Женерал Експресбанк АД

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 Глава седма от 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 степента, 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 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 изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 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, 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 относно 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 ръководството, 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.

КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

28 юни 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД