ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ПЕИТЦ И КО БГ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **“ ПЕИТЦ И КО БГ“ ЕООД** , съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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.

Други въпроси

Съгласно Закона за счетоводтвото дружеството е класифицирано като микро предприятие. Ръководството на дружеството е взело решение за извършване на доброволен одит. Съответстващите данни, включени във финансовия отчет на **“ ПЕИТЦ И КО БГ“ ЕООД** към 31.12.2016 г. не са одитирани

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". 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 НСС, приложими в България 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.

Недялка Вълева Енчева

Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Гео Милев 11 Б 2

гр. Димитровград 6400, България

10 март 2018 година

0806 Недялка Енчева
Регистриран одитор

ДОКЛАД
НА РЪКОВОДСТВОТО НА ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2017

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 19.10.2011 год., с ЕИК 201750462.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.Хасково, община Хасково, ул."Алеко Константинов"№11 .

Адресът за кореспонденция е гр.Хасково, ул."Алеко Константинов"№11 .

Едноличен собственик на капитала до 19.06.2017 г.е ГООС ХОЛДИНГ АпС , чуждестранно юридическо лице със седалище и адрес на управление : Дания , ул.Ньорегордсва №64, 2610 Рьодовре, а след продажба на 100% от дружествените дялове – ПЕИТЦ И КО.А/С, чуждестранно юридическо лице със седалище в Дания, Рентеместервай 56 Ц, 2400 Копенхаген НВ .

Дружеството се управлява и представлява от Йеспер Гоос, гражданин на Дания, вписан като управител на дружеството .

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала (средно-списъчен) в дружеството е 7 работници и служители (31.12.2016 г.- 7 работници и служители)

2. Капитал

Дружеството е ***100*** % - частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 10 000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 1000 .

Номиналната стойност на един дял е 10 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

3. Предмет на дейност

Основната дейност на предприятието през 2017 г.е разработване на програмни (софтуерни) продукти – компютърно програмиране.

Персонал и средства за работната заплата

№ по ред	Показатели	2017г.	2016 г.	Разлика
1.	Средно списъчен брой на персонала	7	7	-
2.	Начислени средства за РЗ /хил. лв./	341	279	62
3.	Средна работна заплата /лв./-годишна	48714	39857	8857

Средно списъчния брой на персонала през 2017 г. се запазва спрямо 2016 г.

Увеличението на начислените средства за работна заплата е в размер на 62 х. лв.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

Контрагенти

В хода на своята дейност дружеството има взаимоотношения с:

- Основният клиент на дружеството е дружеството майка - ПЕИТЦ И КО. А/С.

Взаимоотношенията с клиентите формират търговски вземания;

- Доставчици, от които дружеството получава материали, стоки и услуги и формират търговски задължения.

Всички продажби през 2017 г. на услуги са в размер на 549 хил.лв. (2016 г.: 428 хил.лв.), като относителният дял на приходите от софтуерно програмиране е 100.00% (2016 г.: 99.77%). В края на годината търговските вземанията от клиенти са в размер на 62 хил.лв. от които 62 хил.лв. са вземания от свързани предприятия.

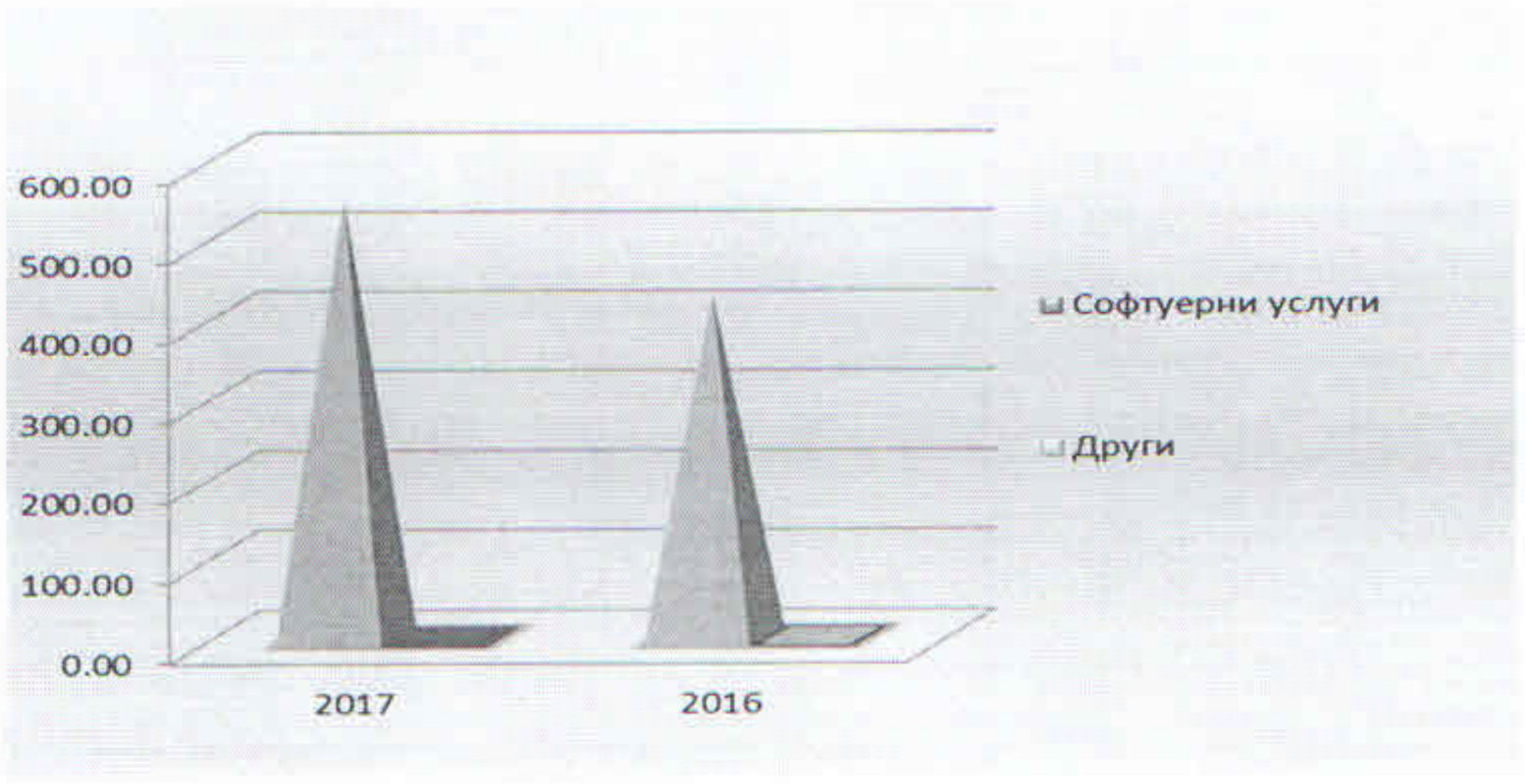
III. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

А.Икономически анализ на производствената и търговска дейност на дружеството.

Приходите са основно от софтуерно програмиране.

1.Приходи от продажби и структура на приходите от продажби.

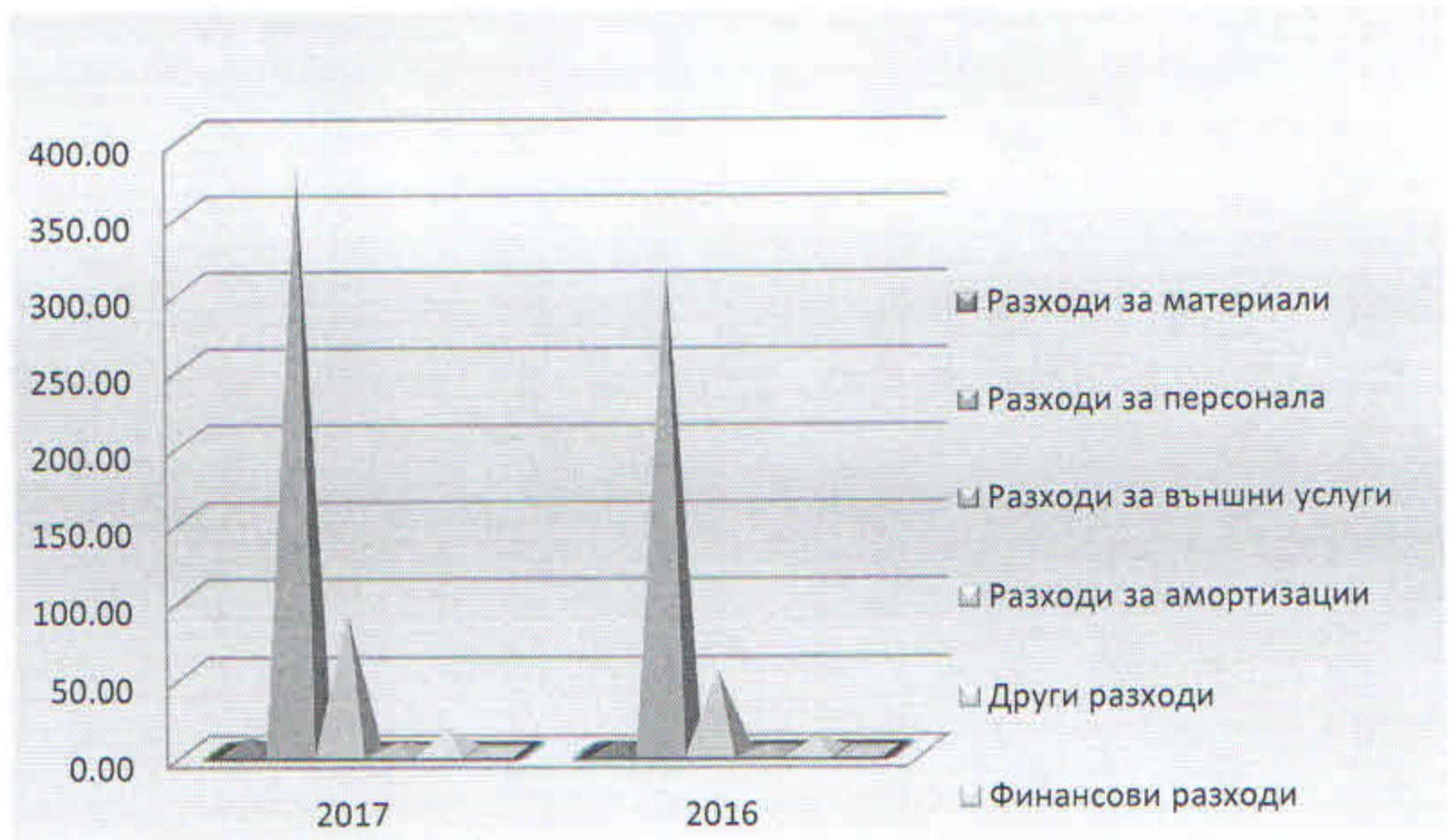
	2017		2016			
Приходи	Ст-ст хил.лв.	Дял на продажбите	ст-ст хил.лв.	Дял на продажбите	Абсол. изменение	Изменение в %
Софтуерни услуги	549	100.00%	428	99,77 %	121.00	100,83%
Други приходи			1	0,23%	-1.00	-0,83 %
Общо	***549***	***100,00%***	***429***	***100,00%***	***120,00***	***100,00%***



2.Разходи за дейността и структура на разходите

Разходите по икономически елементи запазват относителния си дял през 2014 и 2016 година, видно от таблицата по долу:

Разходи по Икономически елементи	***2017***		***2016***	
	ст-ст х.лв.	*Относ. Дял*	*ст-ст х.лв.*	*Относ. Дял*
Разходи за персонала	380	76.15%	316	81,03
Разходи за материали	9	1,80	7	1,79
Разходи за външни услуги	88	17,64	52	13,33
Разходи за амортизации	6	1,20	4	1,03
Други разходи	14	2,81	9	2,31
Финансови разходи	2	0,40	2	0,51
Общо	***499***	***100.00%***	***390***	***100.00%***

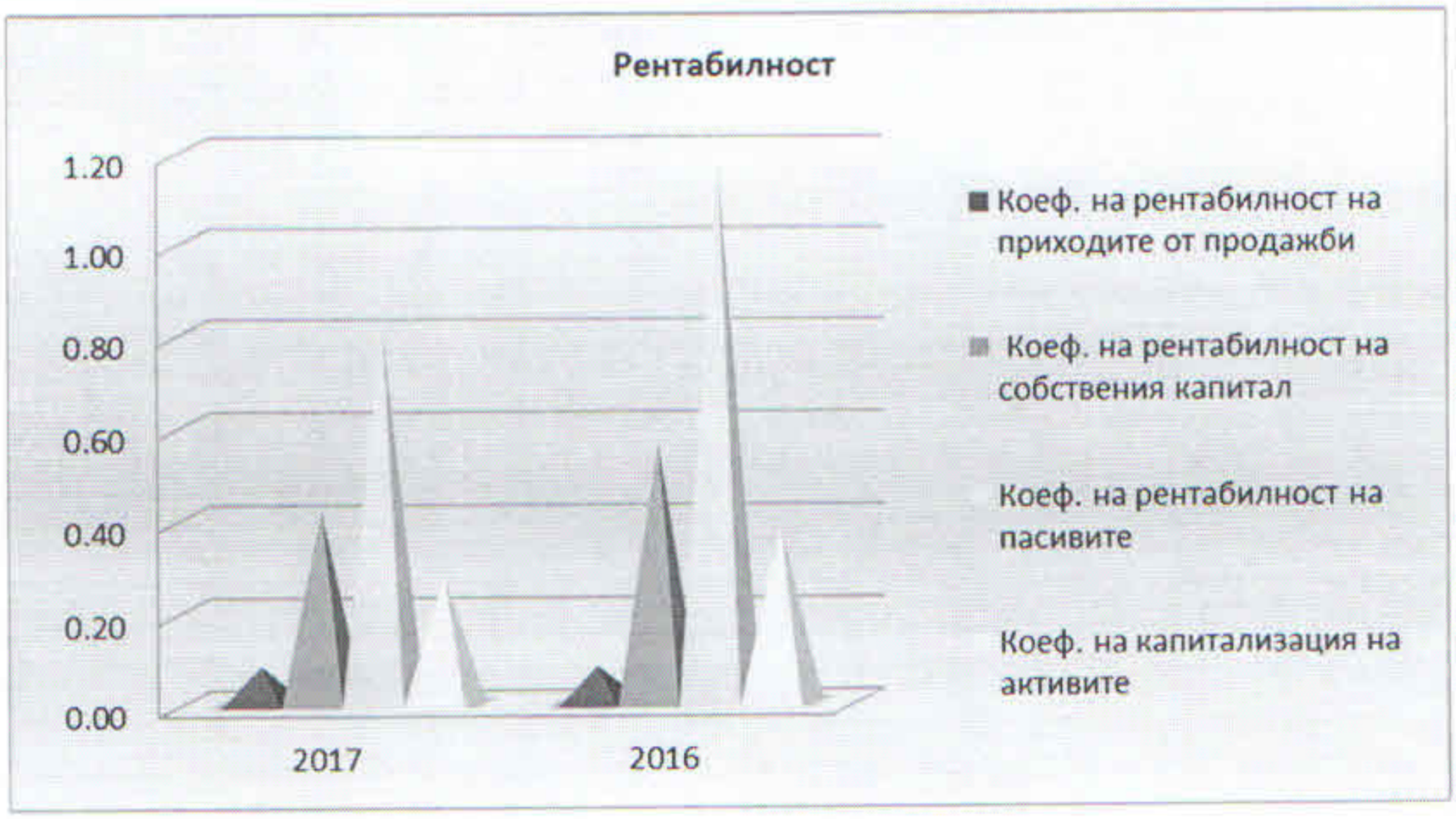


Б. Финансово състояние

Показатели за финансов счетоводен анализ

N:	Показатели:	2017	2016	2017/2016	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	45	35	10	28.6%
2	Нетни приходи от продажби	549	428	121	28.3%
3	Общо приходи от оперативна дейност	549	429	120	28.0%
4	Общо приходи	549	429	120	28.0%
5	Общо разходи за оперативна дейност	497	388	109	28.1%
6	Общо разходи	499	390	109	27.9%
7	Собствен капитал	107	62	45	72.6%
8	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	55	30	25	83.3%
9	Обща сума на активите	162	92	70	76.1%
10	Краткотрайни активи	138	86	52	60.5%
11	Краткосрочни задължения	55	30	25	83.3%
12	Краткосрочни вземания	71	30	41	136.7%
13	Парични средства	67	56	11	19.6%
	Рентабилност:				
14	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0820	0.0818	0.0002	0.2%
15	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.4206	0.5645	-0.1440	-25.5%
16	Коеф. на рентабилност на пасивите	0.8182	1.1667	-0.3485	-29.9%
17	Коеф. на капитализация на активите	0.2778	0.3804	-0.1027	-27.0%
	Ефективност:				
18	Коеф. на ефективност на разходите	1.1002	1.1000	0.0002	0.0%
19	Коефициент на ефективност на приходите	0.9089	0.9091	-0.0002	0.0%
	Ликвидност:				
20	Коеф. на обща ликвидност	2.5091	2.8667	-0.3576	-12.5%
21	Коеф. на бърза ликвидност	2.5091	2.8667	-0.3576	-12.5%
22	Коеф. на незабавна ликвидност	1.2182	1.8667	-0.6485	-34.7%
23	Коеф. на абсолютна ликвидност	1.2182	1.8667	-0.6485	-34.7%
	Финансова автономност:				
24	Коеф. на финансова автономност	1.9455	2.0667	-0.1212	-5.9%
25	Коеф. на платежоспособност	2.9455	3.0667	-0.1212	-4.0%

1.Показатели за рентабилност



Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (способността) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Следва да се отбележи, че показателите за рентабилност са положителни величини когато финансовият резултат е печалба, и отрицателни – когато финансовия резултат е загуба.

а) *коефициент на рентабилност на приходите от продажби*. Равен е на 0.0820. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби се увеличава с 0.0002 пункта, или със 0,2 % ;

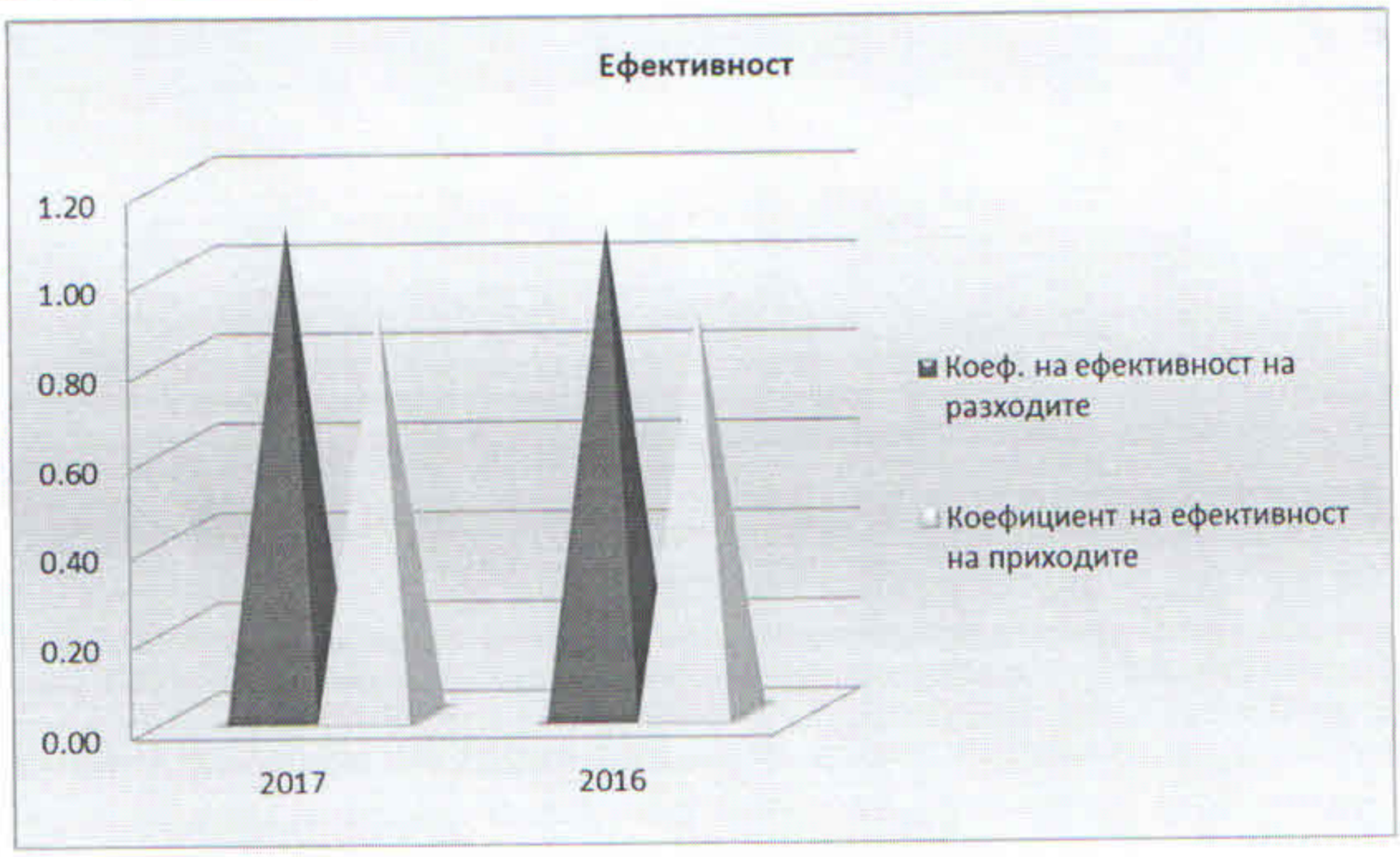
б) *коефициент на рентабилност на собствения капитал*. Равен е на 0,4206. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството при формиране на финансовия резултат. Анализа показва намаление на рентабилността на собствения капитал с 0,1440 пункта, или 25.5 %. Печалбата на 1 лв. собствен капитал се намалява спрямо капиталовата величина ;

в) *коефициент на рентабилност на пасивите*. Равен е на 0,8182. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и собствения капитал. Отразява възвращаемостта на

привлечените от дружеството средства при формиране на финансовия резултат (*ефект от всяка единица привлечени средства*). Рентабилността на пасивите се намалява с 0,3485 пункта, или с 29,9 % ;

г) *коефициент на капитализация на активите*. Равен е на 0,2778. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат и сумата на реалните активи. Изразява рентабилността на реалните активи, използвани от дружеството при извършване на дейността му. Отчита доколко реалните активи допринасят за увеличаване или намаляване на собствения капитал и колко печалба носи всяка единица от реалните активи. Спрямо базисния период, този коефициент се намалява с 0,1027 пункта, или с 27,0 %.

2.Показатели за ефективност.



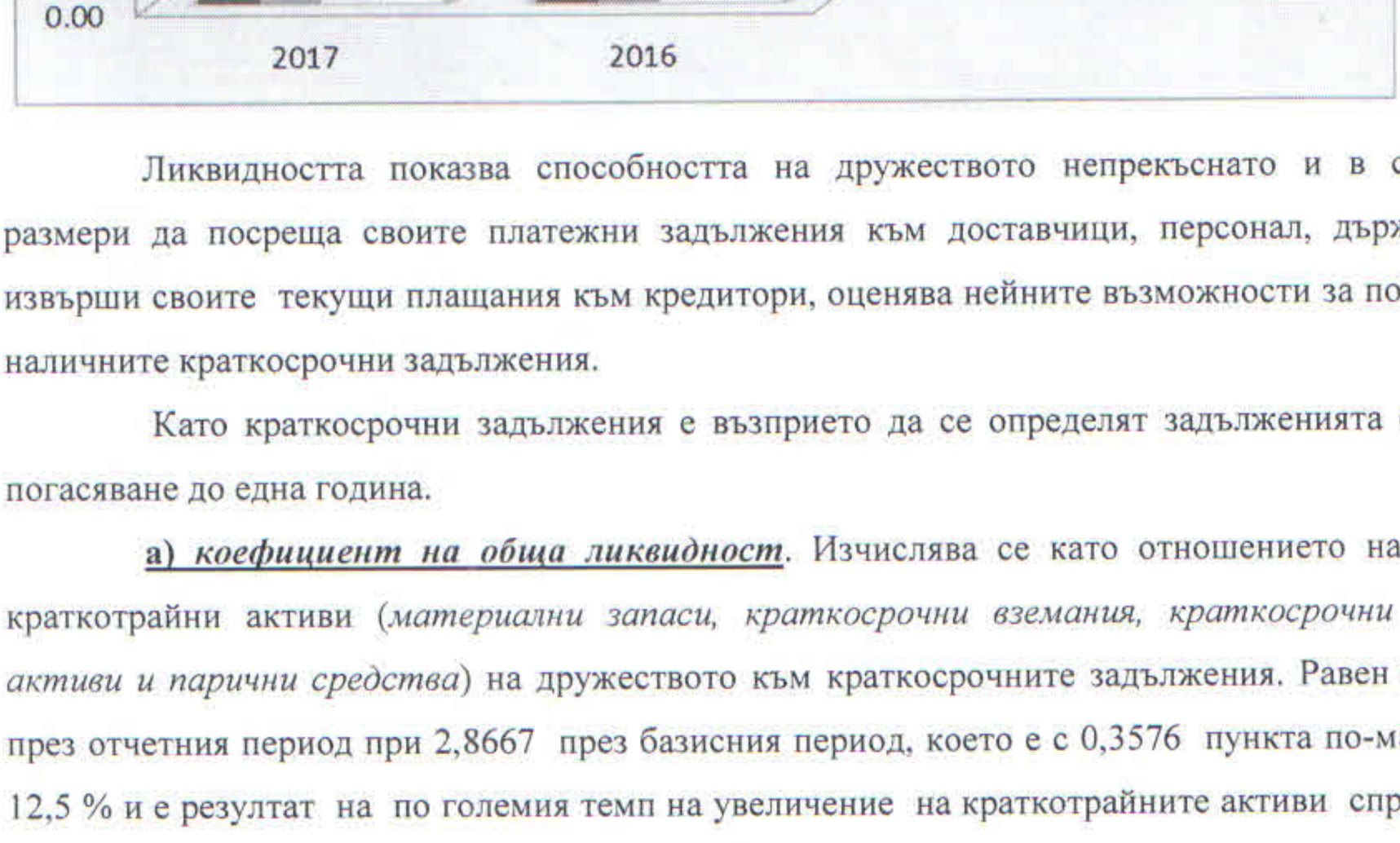
Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

а) *коефициент на ефективност на разходите*. Изчислява се като отношение на приходите (*в случая вариант без разходи за данъци*) към разходите. Означава размера на приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 1,1002. Стойността на коефициента е над 1, което показва, че разходите са занижени спрямо приходите. В сравнение с базисния период, когато е бил 1.1000, увеличението е с 0.0002 пункта или с 0,0182%

б) *коефициент на ефективност на приходите*. Изчислява се като отношение на разходите към приходите (*в случая вариант без разходи за данъци*). Този показател обозначава

единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 0.9089.Стойността под 1 има положителен характер (*приходите превишават разходите*). В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0.9091 има намаление с 0.0002 пункта или 0,0182%.

3.<u>Показатели за ликвидност</u>.



Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори, оценява нейните възможности за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

<u>а) *коефициент на обща ликвидност*</u>. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи (*материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства*) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 2,5091 през отчетния период при 2,8667 през базисния период, което е с 0,3576 пункта по-малко, или с 12,5 % и е резултат на по големия темп на увеличение на краткотрайните активи спрямо този на краткосрочните пасиви.

Получените резултати следва да се оценят като се вземат предвид продължителността на производствения цикъл, бързината на оборота и спецификата на дейностите, извършвани от дружеството.

<u>б) *коефициент на бърза ликвидност*</u>. Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност.

Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 2,5091 при 2,8667 през базисния период, т.е. 0,3576 по-малък, или 12,5 %. Препоръчваната стойност на показателя е около единица. В дружеството краткосрочните задължения се покриват на 100 % от бързоликвидните активи.

в) *коефициентът на незабавна ликвидност* е отношение между незабавно ликвидните краткотрайни активи и текущите задължения. Показва способността на дружеството да изплаща краткосрочните– текущите си задължения с наличните високоликвидни активи. През текущата година стойността на незабавната ликвидност е 1,2182 при 1,8667 през базисния период, т.е. 0,6485 по-малък или 34,7 %.

г) *коефициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните – текущите си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коефициент е 1,2182, а през базисния 1,8667 т.е. намаление с 0,6485 пункта или 34,7 %.

Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2 – 0.5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е в рамките на общоприетата стойност.

4.Показатели за финансова автономност.



Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

а) *коефициент на финансова автономност*. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 1,9455 и

спрямо базисния период, когато е 2,0667 е намален с 0,1212 пункта или 5,9 %, т.е.собственият капитал осигурява финансовата независимост на дружеството.

б) *коефициент на задлъжнялост*. През текущата година коефициентът е равен на 2,9455 и е намален спрямо базисния период, когато е бил 3,0667 с 0,1212 пункта или с 4,0 %.

IV. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове в страната и/ или в чужбина.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи; не са настъпили някакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции; не са настъпили някакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителствотоне планираме продажби или придобивания на съществени активи.

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Поради естеството на своята дейност ПЕИТЦ И КО ЕООД не се занимава с научни изследвания и разработки.

VII. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

През 2017г. дружеството ще продължи да изпълнява задачите свързани с основната си дейност.

VIII. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ

Категория финансови инструменти:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	67	56
Вземания и други активи, в т.ч.	71	30
Вземания от предприятия от група	62	25
Други вземания	*9*	*5*
	138	**86**

Финансови пасиви

Финансови пасиви, в т.ч.:	55	30
Търговски и други задължения	*55*	*55*
	55	**55**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото предлаганите от дружеството услуги са предназначена основно за община Димитровград, община Севлиево и община Елхово по договори за обществени поръчки, чиито цена се актуализират ежегодно в зависимост от икономическата среда.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове

дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Лихвоносните финансови активи на дружеството към 31.12.2017г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки при договорен плаващ лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2017	2016
	BGN '000	*BGN '000*
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**55**	**30**
Задължения към трети лица	**55**	**30**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**67**	**56**
Нетен дългов капитал	**(12)**	**(26)**
Общо собствен капитал	**107**	**62**
Общо капитал	**95**	**36**
Съотношение на задлъжнялост	*(12.63)*	*(72.22)*

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

IX.ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството на дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовия отчет за 2017 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащо предприятие.

Доклада за дейността на страници от **1** до **12** е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от него на 10.03.2018 год.

10.03.2018 г.

Хасково

Управител:

/Йеспер Гоос/

"ПЕЙТЦ И КО БГ" ЕООД
ХАСКОВО
БЪЛГАРИЯ
HASKOVO
BULGARIA
PEITZ & CO BG PLTD

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД
към 31.12.2017 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			А. *Собствен капитал*		
I. **Дълготрайни материални активи**			I. **Записан капитал**	**10**	**10**
1. Съоръжения и други	24	6	II. **Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Общо за група I. :	**24**	**6**	- неразпределена печалба	52	17
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	***24***	***6***	**Общо за група II. :**	**52**	**17**
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			III. **Текуща печалба (загуба)**	**45**	**35**
I. **Вземания**			***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	***107***	***62***
1. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	62	25	Б. *Задължения*		
2. Други вземания, в т. ч.:	9	5	1. Други задължения, в. т. ч.:	55	30
Общо за група I. :	**71**	**30**	до 1 година	55	30
II. **Парични средства, в т. ч.:**			към персонала, в т.ч.:	31	20
- в брой	6	5	- до 1 година	31	20
- в безсрочни сметки (депозити)	61	51	осигурителни задължения, в т. ч.:	7	5
Общо за група II. :	**67**	**56**	- до 1 година	7	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	***138***	***86***	- данъчни задължения, в т. ч.:	8	4
			- до 1 година	8	4
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :	***55***	***30***
			- до 1 година	55	30
СУМА НА АКТИВА	**162**	**92**	**СУМА НА ПАСИВА**	**162**	**92**

Дата на съставяне: 10.03.2018 г.
гр. Хасково

"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД
ХАСКОВО
БЪЛГАРИЯ
HASKOVO
BULGARIA
PEYTZ & CO BG PLTD

Ръководител: .....
Йеспер Гоос

0806 Недялка Енчева
Регистриран одитор

Съставител: .....
Наталия Бакалова

Счетоводна кантора -
Наталия Бакалова
ЕООД
ХАСКОВО

10.03.2018 г.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД
за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**97**	**59**
а) суровини и материали	9	7
б) външни услуги	88	52
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**380**	**316**
а) разходи за възнаграждения	341	279
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	39	37
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**6**	**4**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**6**	**4**
- разходи за амортизация	6	4
4 Други разходи, в т.ч.:	14	9
Общо разходи за оперативната дейност	**497**	**388**
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**1**	**1**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1**	**1**
Общо финансови разходи	**2**	**2**
Общо разходи за обичайната дейност	**499**	**390**
7 Печалба от обичайната дейност	**50**	**39**
Общо разходи	**499**	**390**
8 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**50**	**39**
9 Разходи за данъци	*5*	*4*
10 Печалба	**45**	**35**
Всичко (общо разходи) + 9 + 10	**549**	**429**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**549**	**428**
а) услуги	549	428
2 Други приходи, в т.ч.:		1
Общо приходи от оперативната дейност	**549**	**429**
Общо приходи от обичайната дейност	**549**	**429**
Общо приходи	**549**	**429**
Всичко (Общо приходи)	**549**	**429**

Дата на съставяне: 10.03.2018 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Иеспер Гоос

"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД * ХАСКОВО БЪЛГАРИЯ HASKOVO BULGARIA * PEYTZ & CO BG PLTD

0806 Недялка Енчева
Регистриран одитор

Съставител: .....
Наталия Бакалова

Счетоводна кантора -
Наталия Бакалова
ЕООД
ХАСКОВО

10.03.2018г

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД
за 2017 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	511	118	393	418	74	346
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		364	(364)		304	(304)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		1	(1)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		4	(4)		4	(4)
5	Плащания при разпределения на печалби			-		26	(26)
6	Други парични потоци от основна дейност	14	3	11	8	2	6
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***525***	***490***	***35***	***426***	***411***	***17***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		24	(24)		8	(10)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**24**	**(24)**	**-**	**8**	**(10)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**525**	**514**	**11**	**426**	**419**	**7**
Д.	Парични средства в началото на периода			**56**			**49**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**67**			**56**

Дата на съставяне: 10.03.2018 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Йеспер Гоос

"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД * ХАСКОВО БЪЛГАРИЯ HASKOVO BULGARIA * PEYTZ & CO BG PLTD

Съставител: .....
Наталия Бакалова

Счетоводна кантора
Наталия Бакалова
ЕООД
ХАСКОВО

0806 Недялка Енчева
Регистриран одитор

10.03.2018г

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ПЕЙТЦ И КО БГ" ЕООД
за 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4
1 *Салдо в началото на отчетния период*	**10**	**17**	**35**	**62**
2 *Салдо след промени в счетоводната политика и грешки*	**10**	**17**	**35**	**62**
3 Финансов резултат от текущия период			45	**45**
4 Разпределние на печалба в т.ч.:		35	(35)	-
4.1 - за дивиденти			-	-
5 *Салдо към края на отчетния период*	**10**	**52**	**45**	**107**
6 Собствен капитал към края на отчетния период	**10**	**52**	**45**	**107**

Дата на съставяне: 10.03.2018 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Йеспер Гоос

"ПЕЙТЦ И КО БГ" ЕООД * ХАСКОВО БЪЛГАРИЯ HASKOVO BULGARIA PEYTZ & CO BG PLTD

0806 Недялка Енчева
Регистриран одитор

Съставител: .....
Наталия Бакалова

10.03.2018 г.

Счетоводна кантора -
Наталия Бакалова
ЕООД
ХАСКОВО

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2017 г.

"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	-
Търговска репутация				-			-				-			-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	1	-	-	1	-	-	1	1	-	-	1	-	-	1	-
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т. ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земи				-			-				-			-	-
сгради				-			-				-			-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура				-			-				-			-	-
Съоръжения и други	27	23		50			50	20	6		26			26	24
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група II:	27	23	-	50	-	-	50	20	6	-	26	-	-	26	24
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
Други заеми				-			-				-			-	-
Изкупени собствени акции номинална стойност				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	28	23	-	51	-	-	51	21	6	-	27	-	-	27	24

Дата на съставяне: 26.02.2018 г.
гр. Хасково

Ръководител: .....
Йеспер Гоос

Съставител: .....
Счетоводна кантора - Наталия Бакалова ЕООД

"ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД * ХАСКОВО БЪЛГАРИЯ HASKOVO BULGARIA * PEYTZ & CO BG PLTD

Счетоводна кантора - Наталия Бакалова ЕООД ХАСКОВО

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 19.10.2011 год., с ЕИК 201750462.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.Хасково, община Хасково, ул."Алеко Константинов"№11 .

Адресът за кореспонденция е гр.Хасково, ул."Алеко Константинов"№11 .

Едноличен собственик на капитала до 19.06.2017 г.е ГООС ХОЛДИНГ АпС , чуждестранно юридическо лице със седалище и адрес на управление : Дания , ул.Ньорегордсва №64, 2610 Рьодовре, а след продажба на 100% от дружествените дялове – ПЕИТЦ И КО.А/С, чуждестранно юридическо лице със седалище в Дания, Рентеместервай 56 Ц, 2400 Копенхаген НВ .

Дружеството се управлява и представлява от Йеспер Гоос, гражданин на Дания, вписан като управител на дружеството .

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала (средно-списъчен) в дружеството е 7 работници и служители (31.12.2016 г.- 7 работници и служители)

2. Капитал

Дружеството е ***100*** % - частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 10 000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 1000 .

Номиналната стойност на един дял е 10 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; разработване на програмни(софтуерни)продукти; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни, превозни и бартерни сделки; складови сделки; сделки с интелектуална собственост; лизингова дейност; туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски и консултантски услуги, извършвани под формата на предприятие; хотелиерство/с изкл.на чл.2 т.3 от ТЗ/; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; лизинг; внос и износ .

Основната дейност на предприятието през 2017 г.е разработване на програмни (софтуерни) продукти – компютърно програмиране.

4.Структура на Дружеството

ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

5.Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2015**	**2016**	**2017**
БВП в млн. лева	88,571	94,130	99,708 *
Реален растеж на БВП	3.6 %	3.9%	4.0%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.9%	-0.5%	1.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.77	1.73
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.80	1.86	1.63
Основен лихвен процент в края на годината	0.01	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	10.0%	8.0%	7.1%

**Прогноза на БНБ за 2017 г.източник:БНБ*

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена. На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията микро предприятие.

За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения за 2017 г./поради изискването на собственика за извършване на доброволен одит/ и прилага модел на пълен финансов отчет.

2.2.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителната информация в този финансов отчет за една предходна година.Когато е необходимо, сравнителните данни се класифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Всички данни за 2016 г. и 2017 г. в настоящия отчет са представени в хил.лв.

2.3.Използване на приблизителните счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите , и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN1.95583: EUR1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември те се оценяват в български лев, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, различни , от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи.

2.5.Управление на финансовите рискове

В хода на стопанската си дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са : пазарен(включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск),кредитен,ликвиден риск и риск от лихвено-обвързани парични потоци. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари.Финансовите рискове текущо се идентифицират,

измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството. Управлението на риска се осъществява под прякото ръководство на управителя и финансовите специалисти на дружеството.

2.5.1.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

2.5.2. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те не се влияят от цените на стоковите борси.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

2.5.3.Кредитни рискове

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки,търговски и други вземания. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите(и другите контрагенти)на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо съгласно установената кредитна политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпление, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

2.5.4.Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация в дружеството, да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводителя, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

2.5.5.Риск от лихвоносните парични потоци

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на заемите, дължащо се на изменения на пазарните лихвени проценти. Дружеството не ползва кредити, поради което не е изложено на лихвен риск.

2.6. Приходи

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.7.Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълнят. Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват брутно и се състоят от:лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции.

2.8.Нетекущи (дълготрайни) активи

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Първоначално придобиване

За новозакупените ц*ената на придобиване* включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. п.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по НСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Определеният полезен живот по групи активи е както следва :

- компютри – 2 г.
- стопански инвентар – 6 г. и 8 м.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, топоследната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

2.9. Търговски и други вземания

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номинална стойност на лева, а тези в чуждестранна валута – по централния курс на БНБ за деня на възникване. Приблизителната оценка на съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

През отчетния период вземанията се погасяват по номиналната стойност на лева , респективно по фиксинга на централната банка за деня на погасяване .

Вземанията от клиенти и от други дебитори не са обезценени, тъй като ръководството смята всички тях за събираеми.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им и при отписването им по номиналната стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана левова равностойност, като е използван централния курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс продава на финансовата институция / при покупки с левове/.

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменният курс на централната банка за деня при разплащане с доставчици и курс купува на финансовата институция при продажба.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р.България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние , коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходи и разходи, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност.

2.12. Дружествен капитал и резерви

ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г.-10%).

Облагаемият данъчен резултат за периода е 49 х.лв.-печалба, а текущият данъчен разход е 5 х.лв.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на:

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.14. Задължения

Задълженията се оценяват при възникването им и при отписването им по тяхната номинална стойност в лева. За задължение в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня на възникване.

През отчетния период задълженията се отписват по номиналната стойност на лева, респективно по фиксинга на централната банка за деня на погасяване.

В годишния финансов отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2017г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи				Амортизация				Балансова стойност в края на пепиода
	в началото на периода	Посъпили през периода	Излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I.Нематериални активи									
Коцесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	1	-	-	1	1		-	1	-
Общо за група I:	1	-	-	1	1	-	-	1	-
II.Дълготрайни материални активи									
Съоражения и други	27	23	-	50	20	6	-	26	24
Общо за група II:	27	23	-	50	20	6	-	26	24
Общо нетекущи активи (I+II)	28	23	-	51	21	6	-	27	24

В дружеството се ползват в дейността напълно амортизирани дълготрайни активи на стойност-19 хил.лв.по групи както следва:

- Компютърна техника – 18 х.лв.
- Програмни продукти – 1 х.лв.

Върху дълготрайните материални активи на дружеството няма учредени тежести.

3.2. Вземания

Вземанията включват:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от свързани лица	62	25
Други вземания	9	5
Общо	**71**	**30**

3.3. Парични средства

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в брой	6	5
Парични средства в разплащателни сметки	61	51
Общо	**67**	**56**

Наличните към 31.12.2017г. парични средства са в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.4. Собствен капитал

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Основен дялов капитал	10	10
Неразпределена печалба	52	17
Печалба за годината	45	35
Общо	**107**	**62**

Към 31.12.2017г. ***регистрираният основен капитал*** на "ПЕИТЦ И КО БГ" ЕООД възлиза на 10 хил. лв., разпределен в 1000 дяла с номинална стойност 10 хил.лв. всеки.

С договор за продажба на дружествени дялове на ГООС ДЕВЕЛОПМЕНТ БГ ЕООД от 31.05.2017 г, собственикът на 100% от капитала –ГООС ХОЛДИНГ АпС продава на ПЕИТЦ и КО А/С Дания собствените си 1000 дружествени дяла по десет лева всеки с номинална стойност 10хил.лева. за 401512 датски крони. Във връзка с извършената продажба на всички дружествени дялове от капитала на ГООС девелопмент бг ЕООД е променено наименованието

на фирмата „ПЕИТЦ И КО БГ“ЕООД. Седалището и адреса на управление не се променя, запазва се предмета на дейност, както и досегашния размер и структура на капитала, запазва се досегашния управител –ЙЕСПЕР ГООС, който продължава да управлява и представлява дружеството. Приет е изцяло нов Учредителен акт на „ПЕИТЦ И КО БГ“ЕООД.

3.5. Други задължения

Другите задължения включват:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към персонала в т.ч.	31	20
текущи задължения от м.декември	*31*	*20*
Задължения по социалното осигуряване в т.ч.	7	5
текущи задължения от м.декември	*7*	*5*
Данъчни задължения в т.ч.	8	4
Данък върху доходите на физическите лица	*6*	*3*
Данъци от печалбата	*2*	*1*
Други	9	1
Общо	**55**	**30**

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1.1. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
	549	428
Общо	**549**	**428**

Други приходи включват:

	2017	*2016*
	BGN '000	*BGN '000*
Други	-	1
Общо	**-**	**1**

4.2. Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за суровини и материали включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Ел.енергия	2	2
Инвентар	6	4
Други материали	1	1
Общо	**9**	**7**

Разходите за външни услуги включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Услуги от трети лица	48	16
Наеми	23	23
Други услуги	17	13
Общо	**88**	**52**

4.2.2. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Текущи възнаграждения	341	279
Вноски по социалното осигуряване	39	37
Общо	**380**	**316**

4.2.3. Други разходи

Другите разходи включват:

	2017 BGN '000	*2016 BGN '000*
Разходи за командировки	5	-
Представителни разходи	4	3
Доброволни застраховки	5	5
Отчетна стойност на продадени ДМА	-	1
Общо	**14**	**9**

4.2.4. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	2017	*2016*
	BGN ,000	*BG N ,000*
Банкови такси	1	1
Общо	**1**	**1**

4.2.5. Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходи	*2017* *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Финансов резултат за годината по данъчна декларация	49	39
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(5)	(4)
Отсрочени данъци върху печалбата	-	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Разход за данък върху печалбата в отчета за приходите и разходите	**(5)**	**(4)**

Равнение на данъчната икономия на данъци върху Печалбата определен спрямо счетоводния резултат	*2017* *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Счетоводна печалба за годината	50	39
Данъци върху печалбата - 10% (2016 г.: 10%)	(5)	(4)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения: - 6 х.лв. (2016 г.: 6 х.лв.)	(1)	(1)
Свързани с намаления: - 7 х.лв. (2016 г.: 6 х.лв.)	1	1
Данък върху постоянни разлики между счетоводната и данъчната печалба – 10% (2016 г.: 10%)		
Разход за данък върху печалбата в Отчета за приходи и разходи	**(5)**	**(4)**

5. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите,стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2017	2016
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**55**	**30**
Задължения към трети лица	**55**	**30**
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**67**	**56**
Нетен дългов капитал	**(12)**	**(26)**
Общо собствен капитал	**107**	**62**
Общо капитал	**95**	**36**
Съотношение на задлъжнялост	***(12.63)***	***(72.22)***

6. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са както следва:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
ПЕИТЦ и КО А/С Дания.	Дружество -майка (100%)
ЙЕСПЕР ГООС	Управител

Продажбите на свързани лица са:

	2017	*2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Софтуерни услуги	549	428
Общо	***549***	***428***

Приходите на дружеството са концентрирани от **един** клиент- свързано лице и са на значителни стойности, което предполага съществени рискове при ценообразуването на услугите от дружеството. В тази връзка е приложена методиката за трансферно ценообразуване между предприятието-майка и дъщерното предприятие./Договор за услуги с приложения/ и се прилага метода „разходи плюс“, съгласно приложение 2 и 3 на методиката.

Към 31.12.2017г. разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

Краткосрочни вземания от свързани лица	***31.12.2017***	***31.12.2016***
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от продажби от дружеството майка	62	25
	62	***25***

7. Събития след датата на баланса

Съгласно ЗС дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2016 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има промяна в категоризацията е от 1.1.2018 г. Съгласно изискванията на чл. 20 от ЗСч дружеството не следва да промени категорията си от 1.1.2018 г. и остава за 2018 г. да бъде микро предприятие и ще запази модела на пълен финансов отчет от 2017 г.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2017 год.

8.Действащо предприятие

Нетните активи на дружеството към 31.12.2017 са положителна величина в размера 107 хил.лева.

През 2017 година собствения капитал е увеличен с 45 хил.лева. В дружеството има добри условия за генериране на доходи и достатъчно печалби от стопанската дейност.

9.Други оповестявания

9.1.Годишният счетоводен отчет е съставен към 31.12.2017 г.

9.2.ГФО е одобрен от управителя за публикуване на 10.03.2018 г.

Дата на съставяне: 10.03.2018 г.
гр. Хасково

Съставител: Наталия Бакалова

Счетоводна кантора -
Наталия Бакалова
ЕООД
ХАСКОВО

Ръководител: [illegible]

ПЕИТЦ И КО БГ ЕООД
ХАСКОВО
БЪЛГАРИЯ
HASKOVO
BULGARIA
PEYTZ & CO BG PLTD