ХИЛТИ - БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Приложения към годишния финансов отчет	8-32

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Хилти - България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Хилти -България“ ЕООД(„Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и 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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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 финансовите отчети в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

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 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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с 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.

Росица Ботева

Регистриран одитор

Цветана Цанкова

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

22 юни 2017 г.

гр. София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

ХИЛТИ - БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от комисията на Европейския Съюз (ЕС). Този отчет се одитира от „ПрайсуотърсхаусКупърс Одит" ООД.

Описание на дейността

Хилти – България ЕООД („Дружеството") е регистрирано в Република България на 20.08.1991 година с основен предмет на дейност продажба на машини, съоръжения и консумативи в областта на строителството, както и свързаните с това търговско-технически консултации, клиентско обслужване, сервизни и ремонтни услуги. Основен и единствен акционер е Хилти Холдинг ООД. Холдингът притежава целия дял от основния капитал възлизащ на 50 хил. лв. Крайното контролиращо лице на Дружеството е Хилти АГ, Лихтенщайн.
Дружеството не разполага с клонове.

Анализ на резултата от дейността за 2016 г. и прогноза за 2017 г.

Приходи от продажби

2016 г. може да бъде определена като една добра година за българската икономика, независимо от външните рискове и предизвикателствата в ЕС. Причините са добрата работа на българското правителство по усвояването на средствата от европейските фондове, по-ниската цена на лихвите по новоотпуснатите кредити за бизнеса и намаляващата безработица. Наред с повишеното вътрешно търсене, увеличеният експорт също е сред факторите за добрите икономически резултати но страната. В тази икономическа среда Хилти - България ЕООД бележи умерени успехи през 2016 г.
Приходите за 2016 г. се запазиха на равнището на тези през 2015 г. в резултат на лоялни и редовни наши клиенти, на професионалната екипна работа на служителите на Хилти – България ЕООД. Предприемаческият подход в духа на стратегията на Дружеството „Шампион 2020" продължава да дава резултати. Предоставяне на най-добрите услуги и стоки на клиентите ни, съобразени с техните нужди, сфера на дейност и големина, както и запазване и развие на пазарния ни дял са сред успехите ни за 2016 г. За всяка група клиенти подходът ни е различен. Едно от големите предимства на Хилти е директният контакт с клиентите ни и предоставените различни канали за продажба – търговско-технически консултанти, магазини, клиентско обслужване. Пазарният дял на Хилти в България за 2016 г. е 18%, което показва, че продължихме тенденцията за неговото запазване и разширяване.
Перспективите за 2017 г. са позитивни. Независимо от проблемите с бежанските потоци в Европа, терористичните актове и усложнените междудържавни отношения, ние се надяваме ситуацията да се нормализира и стабилизира и да има възможност за растеж на бизнеса в страната и в частност за Хилти - България ЕООД.

Административни разходи

Административните разходи за 2016 г. са намалени с 10.4% в сравнение с 2015 г. в резултат на предоговорени по-добри условия с нашите контрагенти и прецизиране на нужните ресурси за бизнеса ни. Инвестицията в развитието на хората е основна стратегия в Хилти - България ЕООД с оглед на нашия растеж и посрещане на следващите предизвикателства. С цел по-голяма ефективност, оптимизация на разходите и по-пълно задоволяване нуждите на клиентите ни работят създадените регионален сервиз на Хилти в Румъния и регионален стоков център /RDC/ в България. Идеята е да се пести търговско време и да се отговаря качествено и в срок на потребностите на клиентите ни. Очакванията за 2017 г. са за анализиране и правилни управленски решения както по отношение на персонала, така също и във връзка с бизнеса.

Резултат от дейността

Завършваме 2016 г. с печалба за годината в размер на 378 хил. лв. Основната причина е сериозната стъпка по отношение на лоялността и правилен управленски подход. Постигнахме резултатите, върху които се фокусирахме. Дружеството завършва годината с печалба преди данъци в размер на 435 хил. лв. (2015 г.: 445 хил. лв.)

Финансова стабилност на Дружеството

Ръководството очаква, че наличието на собствените му капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативната дейност и финансиране срещу гаранция от майката при необходимост) ще бъдат достатъчни да задоволят ликвидните му потребности през календарната 2017 г.

Краткосрочни активи

Материалните запаси са основно перо, чиято оптимизация осигурява необходимата стока на пазара и задоволяване нуждите на клиентите ни.

Втората група краткосрочни активи са вземанията от клиенти, където успяхме към 31.12.2016 г. да намалим провизията за несъбираеми вземания с 310 хил. лв. спрямо тази към 31.12.2015 г. Този резултат е следствие на правилна кредитна политика, строг контрол, предоговаряне, сключване на допълнителни споразумения и разсрочване на текущите вземания на коректни клиенти. Нивото на DSO (days sales outstanding) е 30 дни към края на 2016 г., което е един отличен резултат. През следващата 2017 г. целта на Хилти - България ЕООД е утвърждаване на създаващ стойност, движен от ангажираност бизнес.

Ще се съсредоточим върху инициативи, базирани на строги, но справедливи кредитни лимити, клиентски споразумения и навременно обезпечение на вземанията ни. Кредитната ни политика през 2017 г. ще продължи да бъде ключова за запазване и подобряване на финансовите ни резултати. Ще използваме стриктно инструментите за контрол на клиентското финансово състояние.

Краткосрочни пасиви

Основната група задължения са към – Хилти Бефестигунгстехник и Хилти Румъния, като те са в рамките на уговорените срокове.

Управление на финансови рискове

Използваните финансови инструменти от Дружеството се ограничават до търговски вземания и вземания по финансов лизинг,както и задължения, пари и парични еквиваленти. Тези финансови инструменти не са изложени на съществени рискове, които имат отражение върху оценяването им, тъй като са деноминирани само в лева и евро. Лихвените нива през 2016 година останаха сравнително постоянни.

Дружеството е изложено на следните финансови рискове :

Валутен риск : Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева или евро, към което българският лев е фиксиран (1 EUR=1,95583 BGN)

Лихвен риск: Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

Управление на финансови рискове (продължение)

Ценови риск : Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на продаваните стоки, залежаване на стоки поради намалено потребителско търсене и ценова конкуренция. Продаваните продукти на Дружеството са от среден ценови клас с доказано качество и разпознаваема марка. По тази причина, ръководството счита, че не е изложено на съществен и непредвидим риск от промяна на продаваните от Дружеството стоки.

Ликвиден риск :
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране. Дружеството поддържа достатъчно по размер парични средства и парични еквиваленти, така че да осъществява безпроблемно дейността си.

Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

Структура на основния капитал

Капиталът на Дружеството се състои от 1 дял с номинална стойност в размер на 50 хил. лв.
Към 31 декември 2016 г. и 2015 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 50 хил. лв.

Управление

До 29 август 2011 г. Управител на Хилти - България ЕООД е Ханс Мартсон.

От 29 август 2011 г. Управител на Хилти - България ЕООД е Микеле Гацола.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходими мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....
Управител
Хилти - България ЕООД

ХИЛТИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
София

София,
24 март 2017г.

ХИЛТИ - БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хил. лв. освен ако не е посочено друго)

	Прил.	31 декември 2016 г.	2015 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	54	140
Нематериални активи	5	-	2
Вземания по финансов лизинг	21	176	17
Отсрочени данъчни активи	12	90	96
		320	**255**
Текущи активи			
Материални запаси	7	504	534
Търговски и други вземания	6	924	987
Вземания по финансов лизинг	21	95	8
Вземания от свързани лица	6,20	20	21
Парични средства и еквиваленти	8	2,812	2,819
Корпоративен данък за възстановяване		-	11
		4,355	**4,380**
Общо активи		**4,675**	**4,635**
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	9	50	50
Неразпределена печалба		2,362	3,484
Общо капитал		**2,412**	**3,534**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения за обезщетения при пенсиониране	11	2	2
Провизии	13	104	15
		106	**17**
Текущи пасиви			
Провизии	13	329	48
Задължения към свързани лица	10,20	1,190	309
Търговски и други задължения	10	638	727
		2,157	**1,084**
Общо собствен капитал и пасиви		**4,675**	**4,635**

Финансовите отчети от страница 4 до страница 32 са одобрени на 24 март 2017 година.

Рашка Стоилова
Гл. счетоводител

Микеле Гацола
Изпълнителен директор

Христо Николов
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

ХИЛТИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
София

Росица Ботева
Регистриран одитор
22 юни 2017 г.

Одиторско дружество ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
София
Рег. № 085

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
22 юни 2017 г.

ХИЛТИ - БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хил. лв. освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби	14	11,045	11,150
Себестойност на продажбите		(6,554)	(6,215)
Брутна печалба		**4,491**	**4,935**
Административни разходи	15	(3,966)	(4,380)
Други приходи	14	395	133
Други разходи	16	(468)	(207)
Печалба от дейността		**452**	**481**
Финансови приходи	17	29	7
Финансови разходи	18	(46)	(43)
Финансови разходи, нетно		**(17)**	**(36)**
Печалба преди данъци		**435**	**445**
Разходи за данъци	19	(57)	(53)
Печалба за годината		**378**	**392**
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		**378**	**392**

Финансовите отчети от страница 4 до страница 32 са одобрени на 24 март 2017 година.

Рашка Стоилова
Гл. счетоводител

Микеле Гацола
Изпълнителен директор

Христо Николов
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

ХИЛТИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
София

Росица Ботева
Регистриран одитор
22 юни 2017 г.

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
22 юни 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 085
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

ХИЛТИ - БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хил. лв. освен ако не е посочено друго)

	Прил.	За годината приключила на 31 декември 2016 г.	2015 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания от клиенти		13,618	13,420
Плащания към доставчици		(9,616)	(10,670)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(2,277)	(2,191)
Получени лихви		21	2
Изплатени лихви и комисионни		(8)	(9)
Платени данъци върху печалбата		(41)	(38)
Други парични потоци		(134)	(160)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**1,563**	**354**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи		(32)	(49)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(32)**	**(49)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденти		(1,500)	(2,500)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(1,500)**	**(2,500)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и еквиваленти		**31**	**(2,195)**
Ефект от валутни разлики		**(38)**	**(28)**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината		**2,819**	**5,042**
Парични средства и паричните еквиваленти в края на годината	**8**	**2,812**	**2,819**

Финансовите отчети от страница 4 до страница 32 са одобрени на 24 март 2017 година.

Рашка Стоилова
Гл. счетоводител

Микеле Гацола
Изпълнителен директор

Христо Николов
Финансов мениджър

ХИЛТИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
София

Заверил съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
22 юни 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД
София
Рег. № 085

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
22 юни 2017 г.

ХИЛТИ - БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хил. лв. освен ако не е посочено друго)

	Акционерен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	**50**	**5,592**	**5,642**
Всеобхватен доход			
Печалба за годината	-	392	392
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход	**-**	**392**	**392**
Сделки със собствениците			
Дивидент	-	(2,500)	(2,500)
Салдо към 31 декември 2015 г.	**50**	**3,484**	**3,534**
Салдо към 1 януари 2016 г.	**50**	**3,484**	**3,534**
Всеобхватен доход			
Печалба за годината	-	378	378
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход	**-**	**378**	**378**
Сделки със собствениците			
Дивидент	-	(1,500)	(1,500)
Салдо към 31 декември 2016 г.	**50**	**2,362**	**2,412**

Финансовите отчети от страница 4 до страница 32 са одобрени на 24 март 2017 година.

Рашка Стоилова
Гл. счетоводител

Микеле Гацола
Изпълнителен директор

Христо Николов
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

ХИЛТИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
София

Росица Ботева
Регистриран одитор
22 юни 2017 г.

Цветана Цанкова
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
22 юни 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД
София
Рег. № 085

1. Счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои счетоводни приблизителни оценки. Изисква се ръководството на Дружеството да направи своите преценки и предположения. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени отделно в Приложение3.

(б) Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност.

(в) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрен от ЕС

Следните стандарти и разяснения, приети от ЕС, се прилагат за първи път към финансовите отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г .:

Разяснение към допустими методи на амортизация – изменения към МСС 16 и МСС 38

Измененията пояснявaт, че метод на амортизация, основан на приходите, е обикновено неподходящ.
СМСС изменя МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения", за да поясни, че метод, основан на приходите, не трябва да се използва за изчисляване на амортизация на активи от „Имоти, машини и съоръжения". МСС 38 „Нематериални активи" вече включва оборимата презумпция, че амортизацията на нематериални активи, основани на приходи, е недопустим. Тази презумпция може да бъде преодоляна, ако:

- Нематериалният актив е посочен като измерение на приходи (т.е. когато мярката за приходи е ограничаващият фактор на стойността, която може да бъде извлечена от актива) или
- Може да бъде доказано, че приходите и потреблението на икономически изгоди, възникнали от актива, са силно свързани.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(в) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрен от ЕС (продължение)

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. -2014 г.

Последните годишни подобрения изясняват:

- МСФО 7 – конкретни насоки за прехвърлени финансови активи, които да помогнат на ръководството да определи дали условията на споразумението за обслужване представляват "продължаващо участие" и, следователно, дали активът отговаря на изискванията за отписване .
- МСС 19 – че при определяне на дисконтовия процент за задълженията по доходите след напускане, е важна валутата, в която са деноминирани пасивите, а не държавата, в която възникват.

Инициатива за оповестяване – Изменения на МСС 1

Измененията на МСС 1 Предоставяне на финансови отчети са направени в контекста на инициативата за оповестяване на СМСС, която разглежда въпроса как оповестяването на финансовите отчети може да се подобри. Измененията предвиждат разяснения по редица въпроси, включително:

- Същественост - дружеството не трябва да обединява или да категоризира информация по начин, който прикрива полезна информация. Където елементите са съществени, трябва да се предостави достатъчно информация, за да обясни въздействието върху финансовото състояние или резултати.
- Категоризация и междинни суми – може да се наложи договорените елементи, уточнени в МСС 1, да се разделят, ако допринасят за разбирането на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството. Също така има ново ръководство за използването на междинни суми.
- Бележки / приложения– потвърждение, че бележките няма нужда да се представят в определен ред.
- Друг всеобхватен доход (ДВД), произтичащ от инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал - делът на ДВД, произтичащ от отчетени капиталови инвестиции, е групиран въз основа на това дали елементите ще бъдат или няма да бъдат рекласифицирани впоследствие към печалбата или загубата. След това всяка група трябва да бъде представена като отделен ред в отчета за другия всеобхватен доход.

Според преходните разпоредби, оповестявания по МСС 8 относно Приемането на нови стандарти и счетоводни политики не са необходими за тези изменения.

Именения на МСС 19: Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.)

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2010 г. -2012 г. (издаден на 12 декември 2013 г.)

1. Счетоводна политика (продължение)

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Предстоящи изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност.

Класификацията на дълговите активи следва да се определя от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и характеристиките на договорните парични потоци на съответните финансови активи. Дългов инструмент се оценява по амортизируема стойност, ако: а) целта на бизнес модела е да задържи финансовия актив за събиране на договорните парични потоци и б) договорните парични потоци по инструмента представляват единствено плащания по главници и лихви. Всички други дългови и капиталови инструменти, включително инвестиции в сложни дългови инструменти и капиталови инвестиции, трябва да се отчитат по справедлива стойност. Всички движения в справедливата стойност на финансовите активи се включват в отчета за приходите и разходите, с изключение на капиталовите инвестиции, които не са държани за търгуване и които могат да бъдат записани в отчета за приходите и разходите или в резервите (без последващо рециклиране в печалба или загуба).

За финансовите пасиви, които се оценяват по справедливата стойност, предприятията ще трябва да признаят частта от промяната на справедливата стойност, която се дължи на промени в техния собствен кредитен риск, в друг всеобхватен доход, а не в печалба или загуба. Новите правила за отчитане на хеджирането (излезли през декември 2013 г.) свързват отчитането на хеджирането по-тясно с общите практики за управление на риска.

Въздействие

Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи
Няма да има ефект върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Правилата за отписване бяха прехвърлени от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ и не са променени.

Новите правила за отчитане на хеджирането ще съгласуват в по-голяма степен отчитането на хеджиращи инструменти с практиките на Дружеството за управление на риска. Като основно правило повече хеджиращи взаимоотношения ще могат да отговарят на условията за отчитане на хеджирането, тъй като стандартът въвежда по-принципен подход.

Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на по-скоро очакваната кредитна загуба (ОКЗ), отколкото само на понесените кредитни загуби, какъвто е случаят съгласно МСС39.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Предстоящи изисквания (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти (продължение)

Прилага се за финансови активи, класифицирани на амортизирана стойност, дългови инструменти, оценени по справедлива стойност ДВД, договорни активи съгласно МСФО 15 „Печалба от Договори с клиенти“, лизингови вземания, задължения за изплащане на заеми и определени договори за изплащане на гаранции. Докато Дружеството все още не е предприело подробно оценяване на това как провизиите му за обезценка ще бъдат засегнати от новия модел, то може да доведе до ранно признаване на кредитните загуби.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

Преди приходът да може да бъде признат трябва да се приложи нов процес от пет стъпки:
- идентифициране на договорите с клиентите;
- идентифициране на отделно задължение за изпълнение;
- определяне цената на транзакцията по договора;
- разпределяне цената на транзакцията за всяко отделно задължение за изпълнение и;
- признаване на приходите след изпълнението на всяко отделно задължение.

Ключови промени в настоящата практика са:
- Всички групирани заедно стоки или услуги трябва да се отчитат отделно и всякакви отстъпки и намаления по цената на договора трябва да се разпределят между отделните елементи.
- Приходите могат да бъдат признати по-рано, отколкото при сегашните стандарти, ако възнаграждението варира по много причини (напр. стимули, отстъпки, такси за изпълнение, авторски и лицензионни възнаграждения, успешен резултат и т.н.) - минимални суми трябва да бъдат признати, ако за тях няма значителен риск от обратно проявление.
- Моментът, в който приходът може да бъде признат, може да се измести: някои приходи, които понастоящем се признават в края на договора, може да се наложи да се признават за целия срок на договора и обратно.
- Има нови специални правила за лицензии, гаранции, невъзстановяеми авансови хонорари, договори за продажба на консигнация и др.
- Както при всеки нов стандарт, оповестяванията също се увеличават.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Предстоящи изисквания (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти. (продължение)

Тези счетоводни промени могат да породят редица ефекти върху бизнес практиките на предприятието по отношение на системи, процеси и контроли, компенсационни и бонусни планове, договори, данъчно планиране и комуникация с инвеститори.
Дружествата ще имат право на избор между пълно ретроспективно прилагане и перспективно прилагане с допълнителни оповестявания.

Въздействие

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила върху финансовия му отчет. Дружеството ще извърши по-подробна оценка на въздействието в следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително и измененията към МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

(д) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

МСФО 16 Лизинги ще се отрази преди всичко на счетоводството от лизингополучатели и ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса. Стандартът премахва настоящото разграничение между оперативните и финансовите лизинги и изисква признаването на актив (правото на ползване на наетия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички лизингови договори. Съществува опция за освобождаване за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност.
Отчетът за доходите също ще е засегнат, тъй като общите разходи обикновено са по-високи в по-ранните години на лизинга и по-ниски в по-късните години. Освен това, оперативните разходи ще бъдат заменени с лихва и амортизация, така че ключовите показатели, като EBITDA, ще се променят. Оперативните парични потоци ще бъдат по-високи, както паричните плащания за основната част от лизинговото задължение се класифицират като финансова дейност. Само частта на плащанията, която представлява лихвата, може да продължи да бъде представяна като оперативни парични потоци. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително. Някои разлики могат да възникнат в резултат на новите насоки относно определянето на лизинга. Съгласно МСФО 16, договорът е лизингов, ако прехвърля своето право на контрол върху ползването на идентифициран актив за определен период от време в замяна на възнаграждение.

Въздействие

Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения в размер на 1,514 хил. лв. , виж бележка 24. Въпреки това, Дружеството все още не е определило в каква степен тези задължения ще засегнат признаването на активи и пасиви за бъдещи плащания и как това ще засегне приходите на Дружеството и класификацията на парични потоци. Някои от задълженията могат да бъдат от изключението за краткотрайни лизинги и такива с ниска стойност, а някои задължения могат да се отнасят до договорености, които не се класифицират като лизинги съгласно МСФО 16.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени Данъчни Активи за Нереализирани Загуби – Изменения в МСС 12

Измененията, направени в МСС 12 през януари 2016 г., дават разяснения за счетоводното отчитане на отсрочените данъци, когато актив се измерва по справедлива стойност, която е под данъчната основа на актива. По-специално, измененията потвърждават, че:

- Временна разлика съществува, когато балансовата стойност на актива е по-малка от данъчната му основа в края на отчетния период.
- Предприятие може да приеме, че ще възстанови сума, която е по-висока от балансовата стойност на актив, за да оцени бъдещата си облагаема печалба.
- Когато данъчното законодателство ограничава източника на облагаема печалба, срещу който могат да бъдат възстановени определени видове отсрочените данъчни активи, то това може да бъде оценено само в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.
- Данъчните облекчения, произлизащи от възстановяването/обръщането на отсрочени данъчни активи, са изключени от очакваната бъдеща облагаема печалба, която се използва, за да се оцени възстановяването на тези активи.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Изменението в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7

За в бъдеще ще се изисква Дружествата да обясняват промените в задълженията си, произлизащи от финансова дейност. Това включва промени, произлизащи от парични потоци (тоест усвоявания и погасявания на заеми) и непарични промени като придобивания, прехвърляния, натрупване на лихви и нереализирани курсови разлики. Промените във финансовите активи трябва да бъдат включени в това оповестяване, ако паричните потоци са били или ще бъдат включени в паричните потоци от финансова дейност. Такъв може да е случаят с активи, които хеджират задължения, произлизащи от финансови пасиви. Предприятията може да включат промени в други елементи като част от това оповестяване, например за предоставяне на равнение на „нетен дълг".
Въпреки това, в този случай промените в другите елементи трябва да бъдат оповестени отделно от разликите в задълженията, произлизащи от финансова дейност. Информацията може да бъде оповестена в табличен формат като равнение от началните и крайните салда, но не е задължителен специфичен формат.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

Продажба или влагане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие – Изменение на МСФО 10 и МСС 28

СМСС направи изменения с ограничен обхват в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Промените разясняват счетоводното третиране на продажба или амортизиране на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непарични активи, продадени или вложени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват "бизнес" (съгласно определението на МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непарични активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или влагането на актива. Ако активите не отговарят на определението за бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на вложенията на другия инвеститор в асоциираното или съвместно предприятие. Измененията се прилагат перспективно. През декември СМСС реши да отложи датата на влизане в сила на това изменение докато не финализира изследването си върху метода на свързания капитал.

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през втората половина на 2017 г.

Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2017 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през третото тримесечие на 2017 г.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в български лева, която е функционална валута и е валута на представяне.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.2. Сделки в чуждестранна валута (продължение)
(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс на датата на сделката или оценката, когато позициите се преоценяват. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.

Паричните активи в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към края на годината. Заключителният курс към 31.12.2015 г. е EUR 1= BGN 1.95583 (31 декември 2014 г. EUR 1=BGN 1.95583).

1.3. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение.
След първоначалното им признаване машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, респективно така намерената стойност намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценки, използвайки препоръчителния подход на МСС 16.
Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Хилти - България ЕООД не притежава земи и сгради. Активите се амортизират от момента, в който са готови за употреба
Очакваният полезен живот на материалните дълготрайни активи е определен както следва:

Амортизационни проценти	
Машини и оборудване	30%
Компютърни системи	50%
Стопански инвентар и обзавеждане	15%
Автомобили и транспортни средства	25%

Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчната стойност и полезния живот на активите и ако е необходимо се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет. В случаите когато балансовата стойност на дълготрайните материални активи е по-голяма от тяхната възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата. Печалбите и загубите от продажба на дълготрайните материални активи се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и се включват в печалбата или загубата.

1.4. Дълготрайни нематериални активи

Програмни продукти
Придобитите лицензии за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (50%).

1. Счетоводна политика (продължение)

1.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи, различни от положителна репутация, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

1.6. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/изписване се определя по метода "средно претеглена стойност". Нетната реализуема стойност е продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за продажба.

1.7. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми и вземания. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката и преглежда тяхната класификация към всяка отчетна дата.

(а) Класификация - Заеми и вземания
Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания, дългосрочни вземания и пари и парични еквиваленти в счетоводния баланс.

(б) Признаване и оценка
Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Нетиране на финансови инструменти
Финансови активи и пасиви се нетират и нетната сума се признава в баланса, когато има законово право да нетира признатите суми и ръководството възнамерява да ги покрие на нетна база или да получи актива и покрие пасива по едно и също време.

(г) Обезценка на финансови активи – активи по амортизируема стойност
Ръководството преценява към края на всеки отчетен период дали има индикации за обезценка на даден актив или група от активи. Финансов актив или група от активи се обезценява, когато има обективно доказателство за обезценка в резултат на едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие, пораждащо загуба") и това събитие (или събития) имат ефект върху бъдещите парични потоци на финансовия актив или група от активи и този ефект може да бъде оценен надеждно.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.8. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с първоначалния лихвен процент. Обезценката се отчита като разход от оперативна дейност в печалбата/загубата за периода.

1.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. Хилти - България ЕООД не притежава банкови овърдрафти.

1.10. Основен капитал

Издадените дялове са класифицирани като основен капитал. Разходите по издаване на нови дялове или опции се показват като намаление на основния капитал, нетно от данъци, от постъпленията.

Структурата на акционерния капитал включва един брой акции с номинална стойност от 50 хил. лв.

1.11. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

1.12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

1.13. Текущ и отсрочен данък

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.13. Текущ и отсрочен данък (продължение)

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчните стойности на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (закони), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, така че данъчните временни разлики да бъдат използвани.

1.14. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават като разход за периода, за който се отнасят.

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социално осигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране и доходи при прекратяване

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението за пенсионно осигуряване към датата на баланса, в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления.

Оценяването на задължения за обезщетение при пенсиониране се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби и разходите за предишен трудов стаж.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.14. Доходи на наети лица (продължение)

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране и доходи при прекратяване (продължение)

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в другия всеобхватния доход и са изключени от печалбата или загубата за периода. Дружеството е избрало да не отчита натрупаните актюерски печалби и загуби като отделен компонент/резерв на собствения капитал, а като част от неразпределената печалба/непокрита загуба.

1.15. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

1.16. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност. Приходи се признават като следва:

(а) Приходи от продажба на стоки – продажби на дребно

Приходите от продажби на стоки се признават, когато значителна част от рисковете и изгодите се прехвърлят на купувача и вземането е относително сигурно. Приходите се намаляват с възможните отстъпки.

(б) Приходи от продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

1. Счетоводна политика (продължение)

1.16. Признаване на приходите (продължение)

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва. Реализираните в дружеството приходи от лихви са незначителни и са в резултат на заключителните начисления на банките в края на всеки период.

1.17. Лизингови договори

Финансов лизинг – Дружеството е лизингодател

При отдаването на активи на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане по финансов лизинг. Разликата между брутната и настоящата стойност на вземането се третира като финансов приход за бъдещ период, но не се признава като пасив в баланса. Приходът от лизинг се признава за периода на лизинга, използвайки метода на нетните инвестиции, така че да се получи постоянен лихвен доход в процентно изражение върху остатъчната главница.

Оперативен лизинг – Дружеството е наемател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на равни части за периода на лизинговия договор.

1.18. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

2. Управление на финансовия риск

Фактори, определящи финансовия риск

Дружеството не е изолирано от обичайните рискове по време на глобална финансова криза. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число ефекта от промяната на валутните курсове, кредитен риск, ликвиден риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Ръководството на Дружеството се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Дружеството. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

2. Управление на финансовия риск (продължение)

Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(а) Валутно-курсов риск

България е основният пазар на Дружеството и сделките се извършват в местна валута, която е фиксирана към евро (1 евро се равнява на 1.95583 лева).

Дружеството не е пряко изложено на значителен валутен риск, поради това че осъществява несъществени сделки, деноминирани в чуждестранна валута различна от евро.

	31.12.2016 г.					**31.12.2015 г.**				
	Български лев	Евро	Румънски леи	Швейцарски франк	**Общо**	Български лев	Евро	Румънски леи	Швейцарски франк	**Общо**
Финансови активи	3,970	9	-	2	**3,981**	3,814	9	-	2	**3,825**
Финансови пасиви	(1,154)	-	(140)	-	**(1,294)**	(157)	-	(188)	-	**(345)**
Нетна експозиция	**2,816**	**9**	**(140)**	**2**	**2,687**	**3,657**	**9**	**(188)**	**2**	**3,480**

(б) Лихвен риск

Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

(в) Кредитен риск

Кредитният риск се поражда от пари и парични еквиваленти и депозити при банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания и ангажименти за извършване на транзакции.

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез банкова сметка. Паричните транзакции се извършват с финансови институции, с които Дружеството работи дългосрочно.

	31 декември 2016 г.		**31 декември 2015 г.**	
	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти (Прил. 8)	2,812	-	2,819	-
Вземания по финансов лизинг (Прил. 21)	95	176	8	17
Търговски и други вземания (Прил. 6)	898	-	981	-
	3,805	**176**	**3,808**	**17**
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения (Прил. 10)	1,294	-	345	-
	1,294	**-**	**345**	**-**

3. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите.

(а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи (Приложение 4 и Приложение 5). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

(б) Текущи и отсрочени данъци

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(в) Обезценка на финансови активи (вземания)

Дружеството следва изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценка" за определяне кога финансов актив подлежи на обезценка. Това налага съществена преценка. В тази връзка, Дружеството оценява, заедно с други фактори, продължителността и обхвата, при които справедливата стойност на вземането е по-ниска от неговата себестойност; оперативен и финансов паричен поток.

Сумата на обезценката и съответните вземания са представени в Приложение 6. Преразглеждането на обезценката на вземанията през следващата финансова година може да доведе до съществена корекция на балансовата стойност на вземанията.

3. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(г) Обезценка на материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от текущата стойност и нетната реализируема стойност, като нетната реализируема стойност се определя от ръководството на база вътрешна информация и преценки, които биха могли да бъдат променени в бъдеще.

(д) Провизии за гаранции

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени (Прил. 13). Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат. Продължителността на гаранцията е 2 години. Ръководството ще увеличи разхода за провизията, когато действителната сума за гаранции се различава от определената.

4. Машини и съоръжения

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопанск инвента	Общо
Към 1 януари 2015 г.				
Отчетна стойност	380	797	379	**1,556**
Натрупана амортизация	(354)	(612)	(359)	**(1,325)**
Балансова стойност	**26**	**185**	**20**	**231**
2015 г.				
Балансова стойност в началото на годината	26	185	20	**231**
Новопридобити	45	-	1	**46**
Отписани	-	(334)	-	**(334)**
Амортизация на отписаните активи	-	334	-	**334**
Разходи за амортизация	(29)	(91)	(17)	**(137)**
Балансова стойност в края на годината	**42**	**94**	**4**	**140**
Към 31 декември 2015 г.				
Отчетна стойност	425	463	380	**1,268**
Натрупана амортизация	(383)	(369)	(376)	**(1,128)**
Балансова стойност	**42**	**94**	**4**	**140**
2016 г.				
Балансова стойност в началото на годината	42	94	4	**140**
Новопридобити	32	-	-	**32**
Отписани	(1)	(113)	-	**(114)**
Амортизация на отписаните активи	1	102	-	**103**
Разходи за амортизация	(29)	(76)	(2)	**(107)**
Балансова стойност в края на годината	**45**	**7**	**2**	**54**
Към 31 декември 2016 г.				
Отчетна стойност	456	350	380	**1,186**
Натрупана амортизация	(411)	(343)	(378)	**(1,132)**
Балансова стойност	**45**	**7**	**2**	**54**

Към 31.12.2016 г. няма дълготрайни материални активи предоставени като обезпечение.

5. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти
Към 1 януари 2015 г.	
Отчетна стойност	91
Натрупана амортизация	(90)
Балансова стойност	1
2015 г.	
Балансова стойност в началото на годината	1
Новопридобити	3
Разходи за амортизация	(2)
Балансова стойност в края на годината	2
31 декември 2006	
31 декември 2015 г.	
Отчетна стойност	94
Натрупана амортизация	(92)
Балансова стойност	**2**
2016 г.	
Балансова стойност в началото на годината	2
Разходи за амортизация	(2)
Балансова стойност в края на годината	-
31 декември 2016 г.	
Отчетна стойност	94
Натрупана амортизация и обезценка	(94)
Балансова стойност	-

6. Търговски и други вземания

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Търговски вземания	1,049	1,441
Вземания от свързани лица (Прил. 20)	20	21
Намалени с: провизия за обезценка	(171)	(481)
Търговски вземания – нето	**898**	**981**
Други вземания	1	3
Разходи за бъдещи периоди	45	24
	944	**1,008**

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Търговски вземания – нето	898	981
Други вземания	1	3
Разходи за бъдещи периоди	45	24
	944	**1,008**

6. Търговски и други вземания (продължение)

Търговски вземания, които са изискуеми и с изтекъл срок на погасяване до 1 месец не се обезценяват според груповата политика, освен когато съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Към 31 декември 2016 г. търговски вземания на стойност 893 хил. лв. (31.12.2015 г.: 981 хил. лв.) са непресрочени или просрочени, но не са обезценени.
Към 31 декември 2016 г търговски вземания на стойност 280 хил. лв. (31.12.2015 г.: 689хил. лв.) са обезценени. Възрастовият анализ и сумата на обезценката на тези вземания е следният:

			31.12.2016 г.			31.12.2015 г.
	Отчетна стойност	**Обезценка**	**Необезценени**	**Отчетна стойност**	**Обезценка**	**Необезценени**
Непресрочени и просрочени до 1 месец	789	-	789	773	-	773
Просрочени от 1 до 3 месеца	104	(13)	91	168	(21)	147
Просрочени от 3 до 6 месеца	24	(6)	18	32	(8)	24
Просрочени от 6 до 12 месеца	-	-	-	74	(37)	37
Просрочени над 12 месеца	152	(152)	-	415	(415)	-
	1,069	**(171)**	**898**	**1,462**	**(481)**	**981**

Балансовата стойност на търговските и други вземания е деноминирана в следните валути:

	31.12.2016 г.	**31.12.2015 г.**
Български лев	944	1,008
	944	**1,008**

Изменението в обезценката на вземанията е както следва:

	2016 г.	**2015 г.**
В началото на годината	481	705
Реинтегрирана поради плащане	(14)	(39)
Отписани вземания по давностен срок	(296)	(185)
В края на годината	**171**	**481**

7. Материални запаси

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Стоки	558	589
Обезценка на склада	(54)	(55)
	505	**534**

Изменението в начислената обезценка е както следва:

	2016 г.	2015 г.
В началото на годината	55	54
Начислена през годината		1
Реинтегрирана през годината	(1)	
В края на годината	**54**	**55**

8. Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и еквиваленти се състоят от:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в каса	18	28
Парични средства в банки	2,794	2,791
	2,812	**2,819**

Таблицата долу обобщава кредитните рейтинги на обслужващите банки на Дружеството.

Банка	Кредитен рейтинг (Стандарт и Пуурс)	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Обединена Българска Банка АД	B-	109	452
Уникредит Булбанк АД	BB+	2,685	2,339
		2,794	**2,791**

Паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следните валути:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Български лев	2,807	2,808
Швейцарски франк	2	2
Евро	3	9
	2,812	**2,819**

9. Основен капитал

	Брой дялове	Стойност (хил. лв.)
1 януари 2015 г.	1	50
31 декември 2015 г.	1	50
31 декември 2016 г.	**1**	**50**

Всички дялове в Дружеството са напълно платени.

Резервите в баланса са суми платени, над сумата на регистрирания капитал и непоискани от дружеството майка.

10. Търговски и други задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Търговски задължения	130	36
Задължения по аванси	19	7
Социални осигуровки и други данъци	155	206
Задължения към персонала	155	157
Начисление за бонуси на персонала	205	321
	664	727
Задължения към свързани лица (Прил. 20)	1,190	309
	1,854	**1,036**

Търговските и други задължения са деноминирани в следните валути:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Български лев	1,714	848
Румънски леи	140	188
	1,854	**1,036**

11. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	2016 г.	2015 г.
В началото на годината	2	3
Разходи за лихви и текущ стаж в отчета за всеобхватния доход	-	(1)
В края на годината	**2**	**2**

Основните предположения използвани при определяне на задължението са: дисконтов фактор 2.36% и очаквано увеличение на заплатите – 1%.

12. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци се изчисляват при прилагане на балансовия метод при ефективна данъчна ставка (ЕДС) от 10 % (2015 г.: 10 %).

Изменението в отсрочените данъци е както следва:

	2016 г.	2015 г.
В началото на годината	96	119
Разход в отчета за всеобхватния доход (Прил. 19)	(6)	(23)
В края на годината	**90**	**96**

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Отсрочени данъчни активи, които ще бъдат уредени след повече от 12 месеца	90	96
	90	**96**

Движението на данъчните временни разлики (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни активи	Обезценка на вземания	Обезценка на стоки	Неизползвани отпуски и бонуси на персонала	Гаранционни ремонти	Общо
Към 31 декември 2014 г.	71	5	38	5	**119**
(Разход)/приход в отчета за всеобхватния доход	(23)	1	(2)	1	**(23)**
Към 31 декември 2015 г.	**48**	**6**	**36**	**6**	**96**
(Разход)/приход в отчета за всеобхватния доход	(31)	(1)	(13)	39	(6)
Към 31 декември 2016 г.	**17**	**5**	**23**	**45**	**90**

13. Провизии за задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизия за гаранционни ремонти	433	63
	433	**63**

Изменението в провизията за гаранционни ремонти е както следва:

	2016 г.	2015 г.
В началото на годината	63	53
Начислена през годината	370	10
В края на годината	**433**	**63**

Провизията за гаранционни ремонти е разделена на текуща и нетекуща част както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текуща	329	48
Нетекуща	104	15
	433	**63**

14. Приходи от продажби

	2016 г.	2015 г.
Продажби на стоки	11,045	10,607
Продажби на услуги	-	543
	11,045	**11,150**
Други приходи		
Продажба на авт. други	42	35
Консултантски услуги	75	71
Флийт	278	27
	395	**133**

15. Административни разходи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали	(123)	(152)
Външни услуги	(1,320)	(1,787)
Амортизации	(109)	(139)
Разходи за персонала	(2,155)	(2,070)
Разходи за осигуровки	(259)	(232)
	(3,966)	**(4,380)**

16. Други разходи

	2016 г.	2015 г.
Обезценка на вземания (Прил. 6)	14	39
Обезценка на материални запаси (Прил 7)	1	(1)
Провизия за гаранционни ремонти (Прил. 13)	(370)	(10)
Провизия за пенсиониране (Прил. 11)	-	1
Начисление за бонуси на персонала (Прил. 10)	125	23
Липси на активи	(79)	(65)
Други разходи	(159)	(194)
	(468)	**(207)**

17. Финансови приходи

	2016г.	2015 г.
Положителни валутни курсови разлики	8	5
Приходи от лихви	21	2
	29	7

18. Финансови разходи

	2016 г.	2015 г.
Отрицателни валутни курсови разлики	(38)	(34)
Банкови такси	(8)	(9)
	(46)	**(43)**

19. Разходи за данъци

	2016 г.	2015 г.
Данък върху печалбата	(51)	(30)
Отсрочени данъци (Прил.12)	(6)	(23)
	(57)	**(53)**

19. Разходи за данъци (продължение)

	2016 г.	2015 г.
Печалба преди данъци	435	445
Данък при данъчна ставка 10% (2015 г.: – 10%)	(44)	(45)
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(13)	(8)
Данък върху печалбата	**(57)**	**(53)**

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и непрестанни промени. В тази връзка тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на Ръководството.

Последните проверки от органите на данъчната администрация са както следва:
- Данък печалба - ДРА №138/28.06.2002 г.;
- ДДС - ДРА №138/28.06.2002 г.;
- Социално осигуряване - РА №10/22.04.1997 г.;
- Местни данъци и такси - ДРА №138/28.06.2002 г.;
-Проверка за установяване на факти и обстоятелства - П-2222215153055-073-001/08.12.2015 г.

Данъчните власти могат да извършват проверки на финансовите отчети и документация за предходните пет години от настоящия данъчен период и да определят допълнителни глоби. Ръководството на Дружеството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област.

20. Сделки със свързани лица

Всички сделки със свързани лица, както и вземанията от свързани лица, са с дружества под общ контрол. Сделките са осъществени при обичайните търговски условия. Няма просрочени вземания. Към 31.12.2016 г. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица (31.12.2015 г.: не са признати обезценки). Крайният собственик е Мартин Хилти семеен тръст.

Покупки на стоки и услуги

	2016 г.	2015 г.
Хилти АГ	50	51
Хилти Бефестигунгстехник	7,555	7,485
Хилти Румъния	777	864
	8,382	**8,400**

Задължения към свързани лица от покупка на стоки и услуги

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Хилти Бефестигунгстехник	1,050	121
Хилти Румъния	140	188
	1,190	**309**

20. Сделки със свързани лица (продължение)

Продажби на стоки и услуги

	2016 г	2015 г.
Хилти Бефестигунгстехник	97	158
	97	**158**

Вземания от свързани лица

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Хилти Бефестигунгстехник	20	21
	20	**21**

Възнаграждение на управителите

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочни доходи на управителите	441	439

21. Вземания по финансов лизинг

Вземания по финансов лизинг – минимални лизингови вноски:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
До 1 година	125	11
От 1 до 5 години	202	19
	327	**30**
Бъдещи финансови приходи по финансов лизинг	(56)	(5)
Сегашна стойност на вземанията по финансов лизинг	**271**	**25**

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
До 1 година	95	8
От 1 до 5 години	176	17
	271	**25**

Лизингите са деноминирани в български лева и са с фиксиран лихвен процент.
Среднопретегленият ефективен лихвен процент за 2016 г. е 16%.

22. Финансови инструменти по категории

Финансови активи

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства и еквиваленти (Прил. 8)	2,812	2,819
Вземания по финансов лизинг (Прил. 21)	271	25
Търговски вземания (Прил. 6)	898	981
	3,976	**3,825**

22. Финансови инструменти по категории (продължение)

Финансови пасиви

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Търговски и други задължения (Прил. 10)	1,294	345
	1,294	**345**

23. Условни активи и пасиви

Дружеството няма издадена банкова гаранция към 31.12.2016 г.

24. Поети ангажименти

Дружеството има следните неотменяеми ангажименти по оперативен лизинг към датата на баланса. Размерът на очакваните минимални лизингови плащания по тези договори е както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
До 1 година	245	180
Над 1 до 5 години	679	432
	924	**612**

Поетите ангажименти по оперативен лизинг на Дружеството се отнасят до договори за наем на МПС.

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
До 1 година	179	135
Над 1 до 5 години	411	260
	590	**395**

Поетите ангажименти по оперативен лизинг на Дружеството се отнасят договори за наем на части от офис сграда и складови помещения.

25. Събития след датата на баланса

Към датата на съставяне на финансовия отчет за 2016 година няма настъпили коригиращи или не коригиращи събития, които следва да се оповестят.