

ДАВИД ХОЛДИНГ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2014 година

Изготвен на 10.03.2015 година

Приет от Съвета на директорите на 30.03.2015 година

Заверен от одитор на 02.04.2015 година

Казанлък, април 2015 година

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ:	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР	23
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	23
10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	23
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	24
12. ДОХОД НА АКЦИЯ	24
13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	25
14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	26
15. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	27
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	27
17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	28
18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	28
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	28
20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	29
21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	29
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	29
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
24. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	29
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	30
27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	30
28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	30
29. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	30
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	31
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	32
32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	32

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество ДАВИД ХОЛДИНГ АД е създадено през 1994 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Казанлък, ул. "Стара река" № 2. Съдебната регистрация на дружеството е с Решение № 1485 от 09.05.1994 година на Старозагорски окръжен съд. Последните промени от 25.02.2012 г. в Устава на дружеството и в органите за управление, са вписани в Търговски регистър на 06.03.2012 година

Собственост и управление

Към 31.12.2014 г. капиталът на ДАВИД ХОЛДИНГ АД е в размер на 240 000.00 лева, разпределени в 60 000 броя поименни акции, всяка една от които по 4.00 лева номинална стойност.

Дружеството има 21 броя акционери, като всички са местни физически лица. Структурата на капитала е разпределена както следва:

1. Един акционер притежава 22.61% или 13 567 броя акции
2. Трима акционери притежават по 10.05 % или всеки един от тях по 6 030 броя акции
3. Останалите 17 акционери притежават 47.24% - 28 343 броя акции

Целият капитал на дружеството е записан и внесен.

ДАВИД ХОЛДИНГ АД има едностепенна система на управление - СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ в следния състав:

Бальо Атанасов Динев – изпълнителен директор

Стойчо Недев Стойчев – член на СД

Марияна Стоянова Койчева – член на СД

Дружеството се представлява и управлява от г-н Бальо Атанасов Динев в качеството му на изпълнителен директор.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 30.03.2015 година.

Дружеството е част от икономическата група ДАВИД ХОЛДИНГ и е предприятие – майка на дружества, посочени в т. 2.9 и съставя консолидиран отчет, който ще бъде изготвен и одобрен за издаване в законоустановения срок и ще бъде на разположение на акционерите на адреса по – седалище на ДАВИД ХОЛДИНГ АД.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2014 г. включва следните видове дейности и сделки:

- Разработка, продажба и поддръжка на софтуер
- Системна интеграция на компютърни системи
- Разработка и поддръжка на WEB решения

Структура на Дружеството

Централният офис на дружеството се намира на адреса на управление в град Казанлък. За изпълнение на дейността си ДАВИД ХОЛДИНГ АД има разкрити офиси в София и Варна.

Дружеството има клон в град Виена, регистриран във фирмения регистър към Търговски съд в Република Австрия.

ДАВИД ХОЛДИНГ АД е дружество-майка – притежава дъщерни дружества (т.2.9 Дългосрочни инвестиции) и участие в сдружение.

Към 31.12.2014 г. в дружеството има 56 служители нает персонал (2013: 64 служители), а средносписъчният брой на персонала за 2014 г. възлиза на: 57 служители (2013: 63 служители)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДАВИД ХОЛДИНГ АД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 251 /17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

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

Съгласно действащото законодателство, клонът на дружеството в град Виена, Република Австрия изготвя самостоятелна оборотна ведомост, без да съставя отделен баланс.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в страната ще се преодолява чрез оптимизиране

на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще, са и обстоятелствата:

- Наличието на анексирани договори с основните клиенти за 2015 година за абонаментно обновяване и техническа поддръжка на ПП Архимед и на софтуерния продукт „1 С: Предприятие“ – ERP система;
- Наличието на сключени договор за продажба на лицензии на двата софтуерни продукта, тяхното внедряване и развитие, които ще бъдат изпълнявани и завършени в периода на оценката.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с новите Национални стандарти за МСП, в сила от 01.01.2008 г. и представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. При изготвяне на финансовия отчет за 2014 година не са извършвани преизчисления в съответствие с изискванията на НСФОМСП. Представените данни за 2014 година са съпоставими с тези от 2013 година.

2.3. Преизчисление на начални салда

През 2014 г. не е извършвана корекция в началните салда .

Дружеството използва препоръчителен метод, съгласно СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, като промените в счетоводната политика се прилагат с обратна сила. Корекциите се отразяват в салдото на неразпределените печалби от предходни периоди.

2.4. Отчетна валута

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

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2014 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.5. Приходи

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

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. В съответствие с приетите политики по ISO/IES 20000-1:2011, ISO 27001:2005 и ISO 9001:2008 за всяка извършена услуга, или приключване на етап, или изцяло изпълнен договор се съставя приемо-предавателен протокол, подписан от двете страни.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи, положителни курсови разлики от валутни операции и получени дивиденди от финансови инвестиции.

2.6. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени разходи и отрицателни курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като финансови разходи за дейността.

2.7. Дълготрайни материални активи

Критерии за класифициране на материалните активи като дълготрайни

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Първоначална оценка на дълготрайните материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митнически 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. подобни.

Подход за класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността

Извършените последващи разходи, свързани с машини, съоръжения и други ДМА, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи на базата на очаквания срок на полезен живот.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва :

- компютри - 2 години
- автомобили - 4 години
- стопански инвентар - 6 -7 години

През отчетния период не е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДМА, поради което такава не е извършвана.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС № 4 "Отчитане на амортизациите" и СС № 16 "Дълготрайни материални активи".

2.8. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на

базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация, а полезният живот по групи активи е както следва:

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

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

При отчитане на дълготрайните нематериални активи са спазвани изискванията на СС №38 "Нематериални активи"

Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДНМА, поради което такава не е извършвана.

2.9. Дългосрочни инвестиции

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия са отчетени и представени в индивидуалния финансов отчет на ДАВИД ХОЛДИНГ АД - предприятие майка по себестойностния метод (цена на придобиване) съгласно СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

При класифицирането на дадено предприятие като дъщерно дружество на ДАВИД ХОЛДИНГ АД е прилаган критерия за контрол по смисъла на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ и правилата на чл.37 от Закона за счетоводството.

При класифицирането на едно предприятие като асоциирано е прилаган критерия ДАВИД ХОЛДИНГ АД да притежава от 20 до 48 % от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Разпределените дивиденди се отчитат като приход в отчета за приходите и разходите.

Към 31.12.2014 г. инвестициите в дъщерни асоциирани и други предприятия са както следва:

В дъщерни предприятия :

- Фисконт ЕООД – размер на съчастието 6 хил.лева ; 100 % от капитала е собственост на ДАВИД ХОЛДИНГ АД;
- СПЕЙСКАД ООД гр. Казанлък - размер на съчастието 2 хил.лева, 49% от капитала е собственост на ДАВИД ХОЛДИНГ АД;

В други предприятия:

- Сдружение ВТБИ гр. Габрово – размер на съучастието 5 хил.лева, 5% от капитала е собственост на ДАВИД ХОЛДИНГ АД.

Към края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на дружествените инвестиции в дъщерни и в асоциирани предприятия. Тази оценка се извършва на базата на постигнатите годишни финансови резултати за всяко дъщерно, респективно асоциирано предприятие, както и на базата на сключените краткосрочни и средносрочни договори, бъдещите планове на ръководството и прогнози на национално ниво. Фисконт ЕООД не извършва стопанска дейност, но ръководството на ДАВИД ХОЛДИНГ АД няма намерение да се освобождава от инвестицията си в обозримо бъдеще. В резултат на анализиранияте данни и преценки, Ръководството е установило, че към 31.12.2014 г. не съществуват индикатори и не се налагат обезценки на инвестициите в дъщерни дружества и в асоциирани предприятия.

2.10. Материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние

Материалните запаси при тяхното потребление са оценявани както следва:

- Стоките, закупени с цел продажба и резервните части – по метода „конкретно определена цена”
- Горива и смазочни материали – по метода на „средно претеглена стойност”

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2015 година. Към датата на баланса стоково-материалните запаси се оценяват и представят по нетна реализируема стойност.

2.11. Видове разходи и методи за тяхното разпределение

При първоначалното определяне вида на разходите, същите се класифицират според техния характер на:

- Преки производствени разходи – отнасят се само по конкретен проект/договор;
- Общопроизводствени – общи разходи за отдела, които се разпределят върху проектите, по които е работил отдела, на база на натрупани преки разходи;
- Общостопански – общи разходи за предприятието, които се разпределят между всички проекти, по които са получени приходи.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания са отразени по номиналната стойност на възникване. Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е извършвана.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.13. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, в края на периода по централен курс. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Към 31.12.2014 г. наличните парични средства в касата на дружеството в лева са 6 хил.лева, а левовата равностойност на валутата е 2 хил.лева. По банковите си сметки дружеството разполага със следната наличност: по разплащателни сметки в лева – 155 хил.лева; по разплащателни сметки във валута – 30 хил.лева; в срочни депозити - 56 хил.лева.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по номиналната стойност на възникване (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2014 г.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива нает при условията на финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия при условията на финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите при условията на финансов лизинг активи се амортизират, съобразно полезния срок за ползване на придобития лизингов актив.

2.17. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ДАВИД ХОЛДИНГ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за социално, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

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

През 2014 година ежесмесечно са правени вноски за застраховки „Живот“ и доброволно здравно осигуряване на всички служители, по силата на сключен договор със застрахователна компания Дженерали АД. Превишението над данъчно признатия размер за социални разходи е посочено в т. 8 на увеличенията в годишната данъчна декларация.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

1. неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;
2. поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – от една до четири брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
3. при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждение на работника за два месеца;
4. при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
5. за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството има задължения по неизплатени възнаграждения към персонала за месец декември 2014 година в размер на 105 хил.лева (2013 г.:89 хил.лева). Задълженията към персонала по начислени компенсируеми отпуски и дължими осигуровки върху тях, които са отразени в статия: Провизии и сходни задължения за 2014 година са в размер на 58 хил.лева (2013 г.:67 хил.лева).

2.18. Акционерен капитал и резерви

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

1. най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
2. средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиеен резерв);
3. други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Капиталът на дружеството е 240,000.00 лева, а натрупания резерв е както следва:

- Резерв съгласно учредителен акт – 24 хил.лева или 10% от капитала;
- Други резерви – 451 хил.лева
- Неразпределена печалба – 2 хил.лева

2.19. 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 2014 г. е 10 % (2013 г.:10%)

2.20. Отсрочени данъци върху печалбата

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

1. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
2. Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

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

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

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

2.21. Доходи на акция

Доходът на акция е изчислен, като нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на акции (емитирани са само обикновени акции) е разделена на среднопретегления брой акции за периода.

2.22. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока степен на несигурност

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет, ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машини, съоръжения, компютри и други ДМА. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойността при употреба. Към 31.12.2014 г. ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 % .

Оценки по справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки включват:

	<i>2014</i> <i>BGN '000</i>	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>
Компютърни системи и устройства	6	8
Базов софтуер MS SQL		8
Базов софтуер SURFCAME		1
Други	1	1
Общо	7	18

Приходите от услуги включват:

	<i>2014</i> <i>BGN '000</i>	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>
Лицензии на ПП Архимед	336	227
Лицензии на IC:Предприятие	55	154
Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт ПП Архимед	1172	748
Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт IC:Предприятие	151	112
Консултантски услуги и услуги по внедряване на ПП Архимед	22	163
Услуги по доработки, конвертиране, инсталация и настройка на ПП Архимед	49	98
Консултантски услуги, внедряване и доработки IC:Предприятие	162	456
Приходи от изработка на WEB решения	28	55
Други приходи от WEB услуги		3
Приходи от продажби на друг софтуер	5	158
Общо	1980	2174

Другите приходи включват:

	<i>2014</i> <i>BGN '000</i>	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>
Отписани задължения и други		6
Продадени ДА	2	
Приходи от финансираня	62	64
Общо	64	70

Сумата на отчетените (начислените) приходи, които не са получени към датата на финансовия отчет възлизат на: 242 х. лв. (2013: 149 х. лв.)

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Горива и смазочни материали	37	47
Резервни части автомобили	10	11
Рекламни материали	13	3
Канцеларски материали и консумативи	6	3
Компютърни консумативи	9	8
Офисни консумативи	3	2
Софтуерни лицензи	62	32
Офис оборудване	5	2
Други материални разходи		1
Общо	145	109

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Абонамент спец.литература и софтуерни продукти	16	13
Съобщ.услуги (телефони и интернет)	36	38
Застраховки, доп.здр.осигуряване	76	74
Комисионни		9
Консултантски услуги	17	24
Одиторски услуги	3	3
Наеми и консумативни разходи по наетите помещения	113	115
Пощенски и куриерски услуги	3	3
Реклами	33	32
Ремонти (активи и автомобили)	12	17
Сертификации и одиторски заверки	8	9
Съизпълнители	37	75
Ел.енергия, вода, топлоенергия	7	8
Участия в симпозиуми, семинари	9	9
Обучения служители	6	10
Нотар.заверки, преводи, митнич., тръжни док., регистрации и др.	9	4
Други разходи	28	21
Общо	413	464

На дружеството не са оказвани данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита от регистрирания одитор Виолета Кажелянска.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати	1204	1289
Начислени неизползвани отпуски от минали години	-8	-3
Хонорари по граждански договори	54	22
Общо	1250	1308

Разходите за социални осигуровки включват

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Разходи за соц.осигуровки служители по трудови договори	158	164
Социални осигуровки в/у неизползвани отпуски	-2	-1
Разходи за осигуровки по гражд. договори	1	
Общо	157	163

Оповестяване съгласно т.24.2. буква „л“ от СС 1

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал	106	86
Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на членовете на органите на управление във връзка с функциите им	193	135
Общо	299	221

На административния персонал и на членовете на органите на управление не са предоставяни аванси и кредити под никаква форма.

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Данък върху разходите за представителни цели	2	1
Данък върху разходите за автомобили, използвани за управление	1	1
Данък върху доходите на чуждестранни лица		2
Пътен данък и винетни такси	2	3
Отписани ДМА		23

Дарения	6	22
Командировки	50	54
Представителни разходи	18	12
Отписани вземания	2	2
Други	1	1
Общо	82	121

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадени стоки	6	17
Общо	6	17

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

- Начислени лихви по срочни депозити от банки – 1 хил.лв (2013 г. – 0 хил.лв.)
- Получен дивидент от участие в Консорциум – 24 х.лв. (2013 г. - 0 х.лв.)

Финансовите разходи включват:

- Разходи за лихви по кредити от банки – 19 х. лв. (2013 г. - 22 х.лв.)
- Разходи за лихви по лизингови договори – 2 хил.лв (2013 г. – 2 хил.лв)
- Отрицателни разлики от операции с фин.активи – 1 х.лв. (2013 г. – 0 хил.лв.)
- Други финансови разходи - 8 х.лв. (2013 г. - 14 х.лв.)

Преизчислението на приходи и разходи, възникнали от дейността на клона във Виена, от валута – евро към български лев, не оказва влияние върху размера на валутните курсови разлики, поради факта, че приходите и разходите на клона се водят в евро, към което националната валута има фиксиран валутен курс.

10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

- получени застрахователни обезщетения – 0 хил.лв. (2013 - 2 х.лв.)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2014 година дружеството приключва със счетоводна печалба в размер на 88 хил. лева (2013г.: 71 х. лв.), в това число:

Счетоводна печалба от дейност в България:	108 х. лв. (2013 г.: 102 х. лв.)
Счетоводна загуба от дейност на клона в Австрия:	30 х. лв. (2013 г.: 31 х. лв.)

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

В увеличение :

• Счетоводни амортизации	171 хил. лева
• Счетоводна балансова стойност на отписан актив	1 хил. лева
• Разходи, представл.доходи на местни ФЛ и осиг.	55 хил. лева
• Разходи, непризнати за данъчни цели	8 хил. лева
• Други увеличения	1 хил. лева
Общо	<u>236 хил. лева</u>

В намаление :

• Годишни данъчни амортизации	179 хил. лева
• Данъчна стойност отписан актив	1 хил. лева
• Признаване за данъчни цели на непризн.разходи от 2013 г.	28 хил. лева
• Други намаления на счетоводния финансов резултат	33 хил. лева
Общо	<u>241 хил. лева</u>

След преобразуването данъчната печалба възлиза на 83 хил. лева. В резултат на отразената данъчна загуба от източник в чужбина данъчната печалба за определяне на размера на корпоративния данък възлиза на 113 хил. лева, а полагащия се текущ данък е в размер на 11 хил. лева. Внесените през годината авансови вноски са в размер на 11 хил. лева.

Балансовата печалба за 2014 година е в размер на **78 хил. лева.**

12. ДОХОД НА АКЦИЯ

	2014	2013
Брой акции	60 000	60 000
Нетна печалба в лева	78 000.34	70 757.30
Доход на една акция (BGN)	<u>1.30</u>	<u>1.18</u>

13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Мащини, съоръжения и оборудване		Нематериални и активи		Транспортни и средства и други		Общо	
	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	454	292	168	134	670	661	1292	1087
Придобити	22	162	38	58	86	9	146	229
Преоценка								
Отписани	157			24	64		221	24
Салдо на 31 декември	319	454	206	168	692	670	1217	1292
Набрано изхавяване								
Салдо на 1 януари	345	261	132	113	568	518	1045	892
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	90	84	32	19	49	50	171	153
Обезценка								
Отписана амортизация	156				64		220	
Салдо на 31 декември	279	345	164	132	553	568	996	1045
Балансова стойност на 31 декември	40	109	42	36	139	102	221	247

Към 31.12.2014 г. дълготрайните материални активи на Дружеството не включват земи и сгради.

Дружеството ползва в дейността си при условията на оперативен лизинг (договор за наем) следните дълготрайни материални активи - чужда собственост: офиси в гр.Казанлък, в град София и град Варна. Общата стойност на годишните разходи по договорите за оперативен лизинг възлизат на 72 х. лв.

Дружеството не притежава дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост. Всички активи, посочени в секция ДМА са 100% собственост на ДАВИД ХОЛДИНГ АД.

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

Общата сума на задълженията по финансово – обвързани лизингови договори възлиза на 90 х. лв., а сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по тези финансови лизингови договори е в размер на 10 х. лв. (Приложение 27).

През 2014 година са бракувани активи на обща първоначална стойност 205 хил. лева. Отписан е продаден лек автомобил, а останалите отписани активи са от група „Компютърна техника“, извадени от употреба поради неизправност или морално остаряване.

В дружеството има дълготрайни активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността му. По групи и отчетна стойност те са както следва:

хил. лева

Наименование	2014	2013
Компютри и периферни устройства	287	262
Софтуерни продукти и права	69	65
Автомобили	412	391
Стопански инвентар	49	56
Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки	1	1
Други нематериални активи с ограничен срок на ползване	29	29
Общо:	847	804

14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

14.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансова стойност към 31.12.2014 г.

Име	Страна и седалище	BGN '000	% на участие
Фисконт ЕООД	България, Казанлък	6	100
СПЕЙСКАД ООД	България, Казанлък	2	49
Сдружение ВТБИ	България, Габрово	5	5

Предметът на дейност на дъщерните дружества е както следва:

Разработка на софтуер и софтуерни решения; инженеринг на CAD/CAM/CAE системи, услуги и комуникации, дистрибуция на софтуерни продукти и извършване на бизнес услуги.

14.2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период не са предоставяни заеми на свързани лица.

15. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2014 г. са свързани със следните обекти в баланса:

<i>Описание на обектите</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2014 BGN '000</i>	<i>31.12.2014 BGN '000</i>	<i>31.12.2013 BGN '000</i>	<i>31.12.2013 BGN '000</i>
Разлика между ДАП и САП	7	0	5	0
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>5</u>	<u>0</u>
От натрупващи се компенсируеми отпуски	58	6	66	6
От неплатени доходи на физич. лица	54	5	28	3
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	<u>112</u>	<u>11</u>	<u>94</u>	<u>9</u>
Активи по отсрочени данъци – нетно	<u>105</u>	<u>11</u>	<u>89</u>	<u>9</u>

Облагаемите временни разлики за 2014 г. възлизат на 7 хил. лв. (2013 г.: 5 хил. лв.). Не са начислявани пасиви по отсрочени данъци за разликата между счетоводните и данъчните разходи за амортизация, защото са практически равни и разликата произтича от заведен само в данъчен план амортизируем актив, на който стойността е несъществена.

Намаляемите временни разлики за 2014 г. възлизат на 112 х. лв. (2013г.: 94 х. лв.), а актива по отсрочен данък върху тях към датата на финансовия отчет е 11 х. лв. (2013г.: 9 х. лв.).

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2014 BGN '000</i>	<i>31.12.2013 BGN '000</i>
Материали	16	21
Незавършено производство	1007	741
Стоки	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>1024</u>	<u>763</u>

Наличните към 31.12.2014 г. краткотрайни активи са представени в баланса по цена на придобиване, като **материалите** са в размер на 16 хил. лв. и включват наличности на горива в резервоарите на автомобилите и софтуерни лицензии на ИС:Предприятие.

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

17.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти в страната	247	152
Вземания от предприятия в групата		41
Общо	247	193

17.2. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Предоставени аванси на доставчици в страната	48	6
Общо:	48	6

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

18.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Гаранции по договори за добро изпълнение	82	43
Депозити във връзка с наети помещения	9	3
Общо:	91	46

18.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Депозити във връзка с наети помещения	7	15
Гаранции за добро изпълнение	2	46
Общо:	9	61

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	8	221
Разплащателни сметки	185	254
Депозити, банкови гаранции	56	23
Общо	249	498

През 2014 г. предприятието няма парични средства, които да не са на разположение за ползване от дружество (2013г.: 8 хил. лв.)

20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки и предплатени абонаменти – 24 хил.лв. (2013 г.- 22 х.лева)
- финансови разходи – лихви, дължими по лизинг. дог. – 9 хил.лева (2013г. – 4 хил.лв.)

Разходите за застраховки ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца, а разходите за лихви по договори за финансов лизинг, съгласно договорения погасителния план.

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2014 г. регистрираният акционерен капитал на ДАВИД ХОЛДИНГ АД възлиза на 240 хил.лв., разпределен в 60 000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 4 лв.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната	8	9
Общо:	8	9

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Банков кредит Уникредит Булбанк		140
Банков кредит Сибанк	448	123
Задължение по кредитна карта Уникредит Булбанк	3	3
Лизингов договор с Интерлийз ауто ЕАД	61	
Лизингов договор с Мобилтел ЕАД	1	
Лизингов договор със Сожелиз България ЕООД	17	24
Лизингов договор с Райфайзен Лизинг България	11	16
Общо:	541	306

24. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
От клиенти в страната	82	
От чужбина	160	160
Общо:	242	160

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към края на отчетния период няма задължения към асоциирани и смесени предприятия.

26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN	BGN
Към персонала	105	89
Осигурителни задължения	22	24
Данъци върху разходите	3	3
ДДФЛ по труд.правоотношения	18	19
Данък печалба		5
ДДС	48	67
Други	6	5
Общо	202	212

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Съгласно СС18 не са признати като текущи приходи в размер на 100 хил. лева (2013 г.:191 хил.лева). В сумата са включени сделки:

- предплатен абонамент за обновяване и техническа поддръжка, за който разходите ще се извършват в следващ период;
- финансиране от ОП Конкурентноспособност за закупуване на дълготрайни активи;
- финансиране от Европейската комисия за изпълнение на проект ОАЗИС, тъй като съгласно договора този проект не може да генерира печалби до окончателното му завършване и всички плащания следва да се считат за неокончателни (авансови и междинни) до назначаването на одит от Европейската комисия, който следва да бъде извършен от външни одитори или служители на OLAF. Към 31.12.2014 г. като финансираия са отчетени 24 хил.лв., а като получени аванси са осчетоводени 184 хил.лв.

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма отчетени условни задължения и ангажименти.

29. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През периода са осъществени стопански операции със свързани лица по префактуриране на стоки и услуги, които не намират отражение в данните от отчета за приходи и разходи.

В следствие на отчетен положителен финансов резултат от Консорциум Инспайър България, в който ДАВИД ХОЛДИНГ АД е имал 40% дялово участие, е получен дивидент. Към края на отчетния период Консорциумът е закрит, поради изчерпване на предмета на дейност. Полученият доход е обявен в справка за взаимоотношения със свързани лица към годишна данъчна декларация, тъй като към момента на признаване на прихода, лицата са били свързани.

През отчетния период са изплатени доходи по договори за управление и контрол на физически лица, в качеството им на собственици - акционери. Сумите, заедно с дължимите осигуровки към тях са обявени в справката към годишната декларация.

Осъществени са покупки и продажби с дъщерното дружество „СПЕЙСКАД“ ООД, като съгласно действащото счетоводно законодателство са спазвани принципите за отразяване на приходи и разходи, а също и статута им на свързаност към 31.12.2014 година, както следва:

- при закупуване на дълготраен актив – е обявен начисления разход за амортизация за текущия период;
- при предплатен разход, касаещ бъдещ период – обявена е онази част от разхода, касаеща разхода, отнесен за текущия период;

Условията, при които са извършвани горните сделки не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки. През периода са изпълнени следните сделки със свързани лица:

- | | |
|---|---------------|
| • Приходи от сделки със свързани лица: | |
| - Консорциум ИНСПАЙЪР с ЕИК 175827794 | 24 хил. лева |
| • Разходи от сделки със свързани лица | |
| - СПЕЙСКАД ООД с ЕИК 123037215 | 10 хил. лева |
| - физически лица по ДУК | 121 хил. лева |
| • Изплатени дивиденди на акционери с повече от 5% акционерно участие: | 175 хил. лева |

Към 31.12.2014 година дружеството няма неполучени вземания и неизплатени задължения към свързаните лица.

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

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне до датата на одобряване на финансовия отчет не са настъпили значими събития, имащи отношение към отчета, подлежащи на оповестяване.

32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Във връзка с изпълнение на т.24.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети“ оповестяваме следните обстоятелства:

- През отчетния период не са постигнати договорености с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието;
- Дружеството е начислило дивиденди в размер на 200 хил. лева. Сумите са изплатени, удържания данък е внесен.
- Дружеството подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството;
- Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващия орган не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

30.03.2015 г., Казанлък

Изпълнителен директор:

Бальо Атанасов Динев



Главен счетоводител:

Цветанка Стефанова Петрова