

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет 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 консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за

текущия период. Ние не сме установили ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т. ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов



отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление на Групата за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните

характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Галина Ковачка е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД („Дружеството“) от едноличният собственик на капитала, с решение от 31.05.2019 г., за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с писмо за поемане на одиторски ангажимент от 20.09.2019 г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Галина Петрова Ковачка

гр. София, 1756, ул. „Бистришко шосе“ №1В
31 юли 2020 г.



ДО

Едноличния собственик на капитала на
дружество „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД

ДЕКЛАРАЦИЯ

*по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Долуподписаната:

Галина Петрова Ковачка, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 636 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) **и декларирам, че**

бях ангажирана да извърша задължителен финансов одит на консолидирания финансовия отчет на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД, гр. София за 2019 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“, **и че**

съм отговорен за одит ангажимента от свое име,

В резултат на извършения от мен одит издадох одиторски доклад от 31.07.2020 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ както е докладвано в издадения от мен одиторски доклад относно годишния консолидиран финансов отчет на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД за 2019 година, издаден на 31.07.2020 година:

1. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:*** По мое мнение, приложения консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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) (*стр 1 от одиторския доклад*);
2. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД със свързани лица.*** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 4.21 към финансовия отчет. На база на извършените от мен одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от одита на финансовия отчет

като цяло, не са ми станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направя заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от моите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от мен в контекста на формирането на моето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (стр.6 от одиторския доклад).

3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** Моите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от мен одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не са ми станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направя заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от моите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от мен в контекста на формирането на моето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр.6. от одиторския доклад).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от мен одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Джи Пи Ес Контрол” ЕАД за отчетния период, завършващ на 31.12.2019 г., с дата 31.07.2020 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща моите заключения, съдържащи се в издадения от мен одиторски доклад от 31.07.2020 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

31.07.2020 г.

гр. София

За регистрирания одитор Галина Ковачка



ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2019 ГОДИНА

20. Юли 2020г.

	Бележки	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Приходи от дейността		1 731	1 777
Балансова стойност на продадените стоки		(282)	(308)
Приходи от продажби, (нето)	3.1;3.2	1 449	1 469
Разходи за материали	3.3	(33)	(33)
Разходи за външни услуги	3.4	(576)	(673)
Разходи за амортизация	3.5	(199)	(92)
Разходи за персонала	3.6	(560)	(511)
Други разходи	3.7	(40)	(127)
Общо разходи за дейността		(1 408)	(1 436)
Финансов резултат от дейността	3.2	41	33
Приходи от лихви		364	390
Приходи от дивиденди		48	35
Приходи от операции с финансови инструменти		1 786	631
Приходи от валутни курсови разлики		1	-
Други финансови приходи		-	4
Общо финансови приходи		2 199	1 060
Разходи за лихви		(387)	(365)
Разходи за операции с финансови инструменти		(1 216)	(114)
Разходи за валутни курсови разлики		(9)	(2)
Общо финансови разходи		(1 612)	(481)
Резултат от финансова дейност	3.8	587	579
Финансов резултат преди облагане с данъци		628	612
Разходи за текущи и отсрочени данъци	3.9	(3)	2
Финансов резултат след облагане с данъци		625	614
Общ всеобхватен доход, нето данъци		625	614
Печалба/(Загуба) на една акция (в лева)		0,75	0,74

Илиян Зафиров Динев
Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител

31.07.2020г.



ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	Бележки	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3.10	1 978	146
Нематериални активи	3.11	12	19
Активи по отсрочен данък	3.12	28	26
Вземания от свързани предприятия	3.22	5 618	6 570
Търговска репутация	3.13	36	36
Общо нетекущи активи		7 672	6 797
Текущи активи			
Материални запаси	3.14	572	577
Вземания от свързани предприятия	3.22	133	187
Текущи търговски и други вземания	3.15	359	593
Финансови активи	3.16	6 688	6 118
Парични средства и парични еквиваленти	3.17	902	508
Общо текущи активи		8 654	7 983
ОБЩО АКТИВИ		16 326	14 780
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		835	835
Резерви		83	27
Натрупани печалби/(загуби), нето		131	(427)
Текуща печалба/(загуба)		625	614
Общо Собствен капитал	3.18	1 674	1 049
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	3.19	6 259	6 650
Задължения по лизингови договори	3.20	1 766	77
Общо нетекущи задължения		8 025	6 727
Текущи задължения			
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	3.19	550	559
Задължения по лизингови договори	3.20	187	19
Задължения към свързани предприятия	3.22	5 564	6 134
Търговски и други задължения	3.21	326	292
Общо текущи задължения		6 627	7 004
ОБЩО ПАСИВИ		14 652	13 731
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		16 326	14 780

Илиян Зафиров Динев
 Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
 Главен счетоводител

31.07.2020г.



ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	Основен акционерен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Натрупени печалби/ загуби BGN'000	Текущ финансов резултат BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 01 Януари 2018г.	835	14	(425)	136	560
Ефект от промени в счетоводната политика	-	-	(129)	-	(129)
Салдо на 01 Януари 2018г., след промени с счетоводната политика	835	14	(554)	136	431
Разпределение на финансовия резултат от предходния период	-	13	123	(136)	-
Печалба/(Загуба) за периода	-	-	-	614	614
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	4	614	618
Салдо на 31 Декември 2018г.	835	27	(427)	614	1 049
Салдо на 01 Януари 2019г.	835	27	(427)	614	1 049
Разпределение на финансовия резултат от предходния период	-	56	558	(614)	-
Печалба/(Загуба) за периода	-	-	-	625	625
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	625	625
Салдо на 31 Декември 2019г.	835	83	131	625	1 674



Илиян Зафиров Динев
Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител

31.07.2020г.

0636 Галина
Ковачка
Регистриран одитор

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 202	2 094
Плащания на доставчици	(1 340)	(1 149)
Плащания/постъпления от търговия с финансови активи	(147)	-
Плащания, свързани с възнаграждения	(560)	(500)
Платени /възстановени данъци (без корп. данък върху печалбата)	(171)	(158)
Платени корпоративни данъци върху печалбата	(14)	(15)
Курсови разлики	(1)	(2)
Други постъпления /плащания от оперативна дейност	-	6
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(31)	276
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(31)	(7)
Предоставени заеми	(1 150)	(1 200)
Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по фин. лизинг	2 113	1 498
Получени лихви по предоставени заеми	364	414
Получени дивиденди от инвестиции	48	35
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	1 344	740
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания при обратно придобиване на ценни книжа	(391)	(587)
Платени задължения по лизингови договори	(181)	(67)
Платени лихви, такси, комис. по заеми с инвест. предназначение	(347)	(374)
Нетни парични потоци използвани в финансова дейност	(919)	(1 028)
Изменение на паричните средства през периода	394	(12)
Парични средства в началото на периода	508	520
Парични средства в края на периода	902	508

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 20.07.2020г.
 Пояснителните бележки от страница 5 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Илиян Зафиров Динев
 Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
 Главен счетоводител

31.07.2020г.

(Signature)

0636 Галина Ковачка
 Регистриран одитор

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Консолидираният финансов отчет на ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 20.07.2020г.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД е акционерно дружество, вписано в Регистъра на търговските дружества по фирмено дело № 10022/1997 на Софийски градски съд. Финансовата година за Групата приключва на 31 декември.

Основната дейност на Групата включва проектиране, изграждане и внедряване на информационни и телекомуникационни системи за локализация и мониторинг на обекти на територията на Република България и други страни за контрол моторни превозни средства и товари.

Към 31 Декември 2019г., едноличен собственик на капитала на Джи Пи Ес Контрол ЕАД е:

- Специализирани Логистични Системи АД, чийто капитал е разпределен както следва:
 - Илиян Зафиров Динев – притежава 444 050 броя акции, представляващи 83% от капитала;
 - Ваньо Стоянов Иванов - притежава 90 950 броя акции, представляващи 17% от капитала.

Джи Пи Ес Контрол ЕАД притежава 100% от капитала на румънското дружество едно дъщерно дружество GPS Control R s.r.l, което предлага на клиентите същите продукти и услуги, които дружеството майка предоставя на българския пазар.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет на Джи Пи Ес Контрол ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС). Инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

2.2. Промени в счетоводната политика

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2019 г.

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г.:

МСФО 16 „Лизинг“, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

МСФО 16 „Лизинг“ заменя МСС 17 „Лизинг“, както и три разяснения: КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР 15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР 27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“.

Приемането на този нов стандарт води до признаване от Групата на актив с право на ползване и на свързаните с нея лизингови задължения във връзка с всички предишни оперативни лизингови договори, с

изключение на онези, които са идентифицирани като договори за активи с ниска стойност или с оставал срок на лизинг по-малко от 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

На датата на преминаване към новия стандарт Групата е възприела за определени лизингови договори, които преди са били отчитани като оперативен лизинг и са с остатъчен срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца или са за наем на активи с ниска стойност, да се ползва облекченото преминаване към новия стандарт, съгласно което не се признават активи с право на ползване, а се отчита разход за лизинг по линейния метод за оставащия срок на договора. На датата на преминаване дружествата в Групата са страна по лизингов договор за наем на офис, който преди това е отчитан като оперативен лизинг и е със изтичащ срок през 2019 г., поради което не е признат актив с право на ползване, а са отчетени разходи за лизинг. За тези договори за лизинг, които преди са били класифицирани като финансов лизинг, активът с правото на ползване и лизинговото задължение са оценени със същите суми към датата на първоначалното прилагане на стандарта, с които са били съгласно МСС 17 непосредствено преди датата на първоначалното прилагане.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) - Предплащания с отрицателна компенсация, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Измененията дават възможност на дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по амортизирана стойност или по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, вместо като финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата. За да се отчита финансовият актив по амортизирана стойност, отрицателната компенсация трябва да е „разумна компенсация за предсрочно прекратяване на договора“ и активът следва да е „държан за събиране на договорните парични потоци“.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Тези изменения изясняват счетоводното отчитане на конкретни промени в плана за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане. Те потвърждават, че предприятията следва:

- да изчисляват разходите за текущ стаж и разходите за лихви, така че пенсионното задължение да се представи за оставащия период след датата на изменението, съкращаването или уреждането на плана, като се използват актуализирани допускания след датата на промяната;
- да признават в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или като печалба / загуба от уреждането на задължението всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради използването на „таван“ на актива.

МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Промените изясняват, че:

- МСФО 9 следва да се прилага само за тези дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които не се отчитат по метода на собствен капитал.
- при прилагането на МСФО 9 предприятието не взема предвид загубите на асоциираното или съвместното предприятие, или загубите от обезценка на нетната инвестиция, признати като корекции на нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, възникнали от прилагането на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

КРМСФО 23 „Несигурност относно отчитането на данък върху дохода“ – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Разяснението дава следните насоки за прилагане на изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода:

- предприятието следва да отрази ефекта от несигурността при отчитането на данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат извършеното счетоводно и данъчно третиране от страна на предприятието
- за остойностяване на несигурността следва да се използва или най-вероятният размер на задължението, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре предвижда разрешаването на несигурността и;
- направените оценки и допускания трябва да бъдат преразглеждани, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която засяга направените оценки.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., приети от ЕС

Тези изменения включват несъществени промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол над нея.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ - дружеството отчита всички ефекти върху данъка върху дохода в резултат от дивиденди (включително плащания по финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал), в съответствие с транзакциите, генериращи разпределимата печалба - т.е. в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или собствения капитал;
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на дружествата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приета от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

2.3. Счетоводна политика – общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новия стандарт МСФО 9, които се прилагат за първи път, считано от 01 януари 2018г.

2.4. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Групата представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новия стандарт МСФО 9, които се прилагат за първи път, считано от 01 януари 2018г.

2.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.6. Приходи

Основните приходи, които Групата генерира са свързани с разработване и поддръжка на специализиран софтуер, производство и търговия с електронни елементи за локализация и мониторинг на подвижни обекти.

За да определи дали и как да признае приходи, Групата използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Групата признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако тя удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Във всички случаи общата цена на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги.

Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с предоставени от дружеството заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Активи и пасиви по договори с клиенти

Групата признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Групата представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Групата признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Групата определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

2.7. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Групата отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва. Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.8. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване на имоти, машини и оборудване, те се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща балансова оценка на имоти, машини и оборудване е препоръчителният подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Разходи за лихви

Разходите за лихви по кредити /заеми, които се отнасят конкретно към имот, който се изгражда, се капитализират в стойността на имота.

Методи на амортизация

Използва се линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – от 3 до 4 години
- компютри, периферия, софтуер – 2 години
- леки автомобили – 4 години
- други – от 6 до 7 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

2.9. Нематериални активи

Един актив се класифицира за като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който няма физическа субстанция (въпреки че носителят му може да бъде физическа субстанция); който е със съществено значение за дейността на предприятието; при придобиването му е могъл да бъде оценен надеждно и е със стойност не по-малка от 700 лв., също така от използването му се очаква икономическа изгода.

Нематериалните активи придобити външен доставчик се първоначално се оценяват по цена на придобиване. Активи създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция.

Разходите за научноизследователска и развойна дейност се признават в себестойността на актива само ако дружеството може да докаже техническата изпълнимост на завършването на актива, че той ще бъде на разположение за ползване или за продажба, както и че нематериалния актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. В противен случай разходите следва да се признаят в момента, в който са направени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер	от 2 до 5 години
Лицензи	от 1 до 3 години
Търговски марки	от 1 до 10 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат за доходи от наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност.

2.11. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството-майка. Налице е контрол, когато Дружеството-майка е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

2.12. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване.

Групата признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

2.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.14. Лизинг

2.14.1. Наети активи

2.14.2. Счетоводна политика, приложима след 1 януари 2019 г.

Групата като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2019 г. Групата преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, дружествата от Групата извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Групата оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Групата признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от дружествата, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Групата амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Групата също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор дружествата оценяват пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Групата.

За да определи диференциалния лихвен процент, Групата използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че дружествата ще упражнят тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Групата е избрала да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

Групата като лизингодател

Счетоводната политика на Групата, съгласно МСФО 16, не се е променила спрямо сравнителния период.

Като лизингодател, дружествата класифицират своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Групата не е лизингодател по договори за лизинг.

2.15. Акционерен капитал и резерви

Дружеството-майка е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите към тях. Акционерите отговарят за задълженията до размера на своето акционерно 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 резерв "*фонд Резервен*", като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- 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 акционерния капитал.

2.16. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

2.17 Финансови инструменти

2.17.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

2.17.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи, дългови инструменти оценявани по амортизирана стойност;
- финансови активи оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.17.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи, дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- Групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Групата класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания, които преди са били класифицирани като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането (виж по-долу).

Тази категория съдържа също така инвестиция в капиталови инструменти. Групата отчита тази инвестиция по справедлива стойност през печалбата или загубата и не е направила неотменим избор за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Групата отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

Във връзка с настъпилите в началото на 2020 г. събития, свързани с епидемията от Covid-19 (Коронавирус), които, както е оповестено в Приложение 7. Събития след датата на отчета, Групата следвайки общите изисквания и препоръка на Европейските финансови регулатори, извърши оценка на потенциалния ефект от разразилата се пандемия върху финансовите си инструменти и по-специално върху приложението на концепцията за Значително влошаване в кредитния риск (SICR, Significant Increase in the Credit Risk) и върху модела на Очакваните кредитни загуби (Expected Credit Loss).

Групата не третира събитията във връзка с Covid-19 (Коронавирус) като коригиращо събитие в настоящия Консолидиран финансов отчет, но предоставя допълнителна качествена информация за потенциалния бъдещ ефект върху финансовите инструменти, отчетани съгласно МСФО 9. Подробната информация за оценката на Групата е представена в Приложение 4 – Цели и политики на управление на финансовия риск – Други рискове – Covid 19.

2.17.4. Обезценка на финансовите активи

Изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност и по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Групата разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Етап 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Етап 2)
- „Етап 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Групата и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент). Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите на 4 основни групи според техните специфични характеристики /виж пояснително приложение 2.2. База за изготвяне – Промени в счетоводната политика, Търговски и други вземания/ и използвайки матрица на провизиите.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Групата признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Към всяка отчетна дата дружествата оценяват дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента.

При оценяването на тези рискове Групата разчита на готовата налична информация като кредитните рейтинги, публикувани от основните агенции за кредитен рейтинг за съответния актив. Групата държи единствено прости финансови инструменти, за които специфични кредитни рейтинги обикновено са на разположение. Ако няма информация или информацията относно факторите, които влияят на рейтинга на наличния актив, е ограничена, Групата обединява подобни инструменти в един портфейл, за да оцени на тази база дали има значително увеличение на кредитния риск.

В допълнение, Групата разглежда и други показатели като неблагоприятни промени в дейността, икономически или финансови условия, които могат да засегнат способността на издателя на капиталовия инструмент / кредитополучателя да изпълни задълженията си по дълга или неочаквани промени в оперативните резултати на емитента / заемополучателя.

Ако някой от тези показатели води до значително увеличение на кредитния риск на инструментите, Групата признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента. /Виж също пояснително приложение 2.2. База за изготвяне – Промени в счетоводната политика/.

2.17.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

2.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на рискове при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 22

2.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2.18.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от предоставени заеми на трети лица, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Групата.

2.18.3. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Групата се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда

само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

2.18.4. Признаване на отсрочени данъци във връзка с активи и пасиви, възникващи от лизингови договори

Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признаване на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно Групата не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признаване на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12.

2.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществени предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.19.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2019 г. Ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 2.8. и 2.9. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.19.2. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Групата е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

2.19.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Групата и всички парични потоци, които тя очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Групата.

2.19.4. Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД ЗА 2019г.

3.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Приходи		
Приходи от продажба на GPS устройства и компоненти	406	440
Балансова стойност на продадените устройства и компоненти	(282)	(308)
Приходи от GPS абонамент - логистика	817	905
Приходи от GPS абонамент - охрана	508	432
Общо:	1 449	1 469
3.2. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (НЕТО)	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Приходи от продажба стоки	406	440
Балансова стойност на продадените активи (без продукция)	(282)	(308)
Доходи от продажба на продукцията и стоки (нето)	124	132
Приходи от продажба на услуги	1 325	1 337
Общо приходи от дейността (нето)	1 449	1 469
Разходи от дейността, по видове:		
Разходи за материали	(33)	(33)
Разходи за външни услуги	(576)	(673)
Разходи за амортизации	(199)	(92)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	(560)	(511)
Други разходи	(40)	(127)
Общо разходи от дейността:	(1 408)	(1 436)
РЕЗУЛТАТ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	41	33
3.3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Офис консумативи	18	18
Канцеларски материали	1	1
Други материали	14	14
Общо:	33	33

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

3.4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Данъци и такси	7	6
Разходи за експлоатация на леки автомобили	8	11
Застраховки	5	7
Информационно обслужване	146	135
Комисионни	66	23
Куриерски услуги	6	5
Монтаж, Демонтаж, Ремонт на устройства	21	20
Наеми	78	165
Социални/Представителни	21	18
Реклама	15	18
Софтуерна поддръжка	121	182
Правни, консултантски, одиторски	8	29
Транспортни разходи	2	3
Разходи по облигационен заем	4	8
Банкови такси и комисионни	5	3
Други външни услуги	63	40
Общо	576	673

3.5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Машини и оборудване	8	10
Леки автомобили	153	38
Други ДМА	19	21
Софтуер, право на ползване на софтуер	19	23
Общо	199	92

3.6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Разходи за възнаграждения	481	438
Вноски за социално осигуряване	79	73
Общо	560	511

3.7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Командировки	4	3
Отписани материални запаси	8	6
Отписани вземания/задължения	27	23
Преоценка на вземания, (нетно)	(7)	91
Други разходи	8	4
Общо	40	127

ДЖИ СИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

3.8. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
<u>Финансови приходи</u>		
Приходи от лихви	364	390
Приходи от дивиденди	48	35
Положителна разлика от търговия с финансови инструменти	1 786	631
Приходи от валутни курсови разлики	1	-
Други финансови приходи	-	4
Общо финансови приходи	2 199	1 060
<u>Финансови разходи</u>		
Разходи за лихви	387	365
Отрицателна разлика от търговия с финансови инструменти	1 216	114
Разходи от валутни курсови разлики	9	2
Общо финансови разходи	1 612	481
Общо	587	579

3.9. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2019 г. е 10% (за 2018 г. също е 10%). Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31.12.2019г. и 2018г. са:

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Текущи корпоративни данъци	(5)	(8)
Отсрочени корпоративни данъци	2	10
Общо	(3)	2

По долу е представена справка за отсрочените корпоративни данъци, отразени в отчета за всеобхватния доход:

	31 Декември 2019г. BGN '000	31 Декември 2018г. BGN '000
Отсрочени корпоративни данъци върху:		
Данъчен ефект от загуби от минали години	-	(13)
Данъчен ефект върху доходи на физически лица	1	2
Отписани несъбираеми вземания	(1)	24
Данъчен ефект от регулиране на слабата капитализация	-	(3)
За активи с право на позване	40	-
За задължения по лизингови договори	(38)	-
Общо отсрочени корпоративни данъци	2	10

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

3.10. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	Имоти, машини, съоръжения, оборудване BGN'000	Активи с право на ползване BGN'000	Други BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност:				
Салдо към 1 Януари 2019г.	60	153	107	320
Ефект от МСФО 16	-	1 971	-	-
Постъпили	13	-	31	44
Отписани	-	-	(19)	(19)
Салдо към 31 Декември 2019г.	73	2 124	119	2 316
Амортизация:				
Салдо към 1 Януари 2019г.	54	41	79	174
Ефект от МСФО 16	-	115	-	-
Начислена	8	38	19	65
Отписана	-	-	(16)	(16)
Салдо към 31 Декември 2019г.	62	194	82	338
Балансова стойност към 1 Януари 2019г.	6	112	28	146
Балансова стойност към 31 Декември 2019г.	11	1 930	37	1 978

Активите с право на ползване, включени в нетната балансова стойност на имоти, машини и съоръжения са както следва:

	Сгради хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Общо активи с право на ползване хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо към 1 Януари 2019г.	-	153	153
Ефект от МСФО 16	1 971	-	1 971
Постъпили	-	-	-
Отписани	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	1 971	153	2 124
Амортизация:			
Салдо към 1 Януари 2019г.	-	41	41
Ефект от МСФО 16	115	-	115
Начислена	-	38	38
Отписана	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	115	79	194
Балансова стойност към 1 Януари 2019г.	-	112	112
Балансова стойност към 31 Декември 2019г.	1 856	74	1 930

През 2019 Дружеството е признало лизингови активи и лизингови задължения само във връзка с онези договори за лизинг, които са били класифицирани като „финансов лизинг“ съгласно МСС 17 „Лизинг“. Активите са представени като част от имоти, машини и съоръжения, а задълженията като задължения по финансов лизинг в пасива на отчета за финансовото състояние.

3.11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти BGN'000
Отчетна стойност:	
Салдо към 1 Януари 2019г.	57
Постъпили	12
Отписани	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	69
Амортизация:	
Салдо към 1 Януари 2019г.	38
Начислена	19
Отписана	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	57
Балансова стойност към 1 Януари 2019г.	19
Балансова стойност към 31 Декември 2019г.	12

3.12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
Активи с право на ползване	40	-
Задължения по лизингови договори	(38)	-
Доходи на физически лица	3	2
Отписани несъбираеми вземания	23	24
Общо	28	26

3.13. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
GPS Control R s.r.l. - Румъния	36	36
Общо	36	36

3.14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
Материали	2	2
Стоки	570	575
Общо	572	577

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

3.15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Текущи търговски и други вземания:</i>		
Вземания от клиенти и доставчици	347	533
Съдебни и присъдени вземания	-	3
Данъци за възстановяване	-	9
Други вземания	-	19
Предплатени разходи	12	29
Общо текущи вземания	359	593

3.16. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
Ценни книжа за търгуване	6 688	6 118
Общо парични средства и еквиваленти	6 688	6 118

3.17. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
Джи Пи Ес Контрол ЕАД - дружество майка	857	476
GPS Control R s.r.l.	45	32
Общо парични средства и еквиваленти	902	508

3.18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
Основен капитал на Групата	835	835

Към датата на настоящия документ общият размер на акционерния капитал на Джи Пи Ес Контрол ЕАД е 835 хил.лв., разпределен в 835 000 бр. налични, поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев всяка. Всички акции на емитента са от един и същи клас и са изцяло платени. Целият капитал на дружеството е заплатен с парични средства.

Резерви:

Джи Пи Ес Контрол ЕАД - дружество майка	83	27
Общо резерви	83	27

Печалби и загуби от минали години

Неразпределени печалби	317	315
Непокрити загуби	(186)	(742)
Общо печалби и загуби от минали години, (нето)	131	(427)

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

3.18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Финансов резултат за периода:</i>		
Джи Пи Ес Контрол ЕАД - дружество майка	618	602
GPS Control R s.r.l.	7	12
Всеобхватен доход на Групата	625	614
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	1 674	1 049

3.19. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ, ОТЧИТАНИ ПО
АМОРТИЗИРУЕМА СТОЙНОСТ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Нетекущи задължения:</i>		
Задължения по облигационни заеми - главница	6 259	6 650
Общо нетекущи задължения	6 259	6 650
<i>Текущи задължения:</i>		
Задължения по облигационни заеми - главница	391	391
Задължения по облигационни заеми - лихви	159	168
Общо текущи задължения	550	559

На 10 Януари 2011 година Дружеството е издало облигационна емисия в размер на 4 000 облигации всяка по 1 000 евро за срок от пет години при 7% годишна лихва. Лихвата по облигацията е платима на всеки шест месеца, а главницата заедно с последното лихвено плащане на 10 Януари 2016 година. На 29.12.2015г. Общото събрание на облигационерите е приело нов погасителен план и удължаване срока на облигацията до 10.01.2020г. при 5% годишна лихва. На 24.10.2018г. Общото събрание на облигационерите е приело нов погасителен план и удължаване срока на облигацията до 10.01.2026г. Лихвеният купон се намалява на 4.5% на годишна база и ще се прилага от лихвения период с начална дата 10.01.2021г. и крайна дата 10.01.2026г. и по отношение на всички последващи лихвени периоди до окончателното погасяване на главницата.

3.20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Нетекущи задължения:</i>		
Задължения по оперативен и финансов лизинг	1 766	77
Общо	1 766	77
<i>Текущи задължения:</i>		
Задължения по оперативен и финансов лизинг	187	19
Общо	187	19

Дружеството наема част от сграда, която използва за офис и архивни помещения, както и транспортни средства. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Някои лизингови договори съдържат опция за удължаване на лизинговия договор за следващ срок. Дружеството няма право да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис и архивни помещения, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетите имоти, машини и съоръжения и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

За 2019, не са отчитани плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори.

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2019 са 49 хил.лв. (2018: 5 хил.лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. е 181 хил. лв. (2018: 67 хил. лв.).

3.21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Текущи търговски и други вземания</i>		
Търговски задължения	74	19
Задължения към персонала	29	34
Задължения за данъци и осигуровки	15	32
Предплатени приходи за GPS абонамент	208	207
Общо	326	292

3.22. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИТЕ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Едноличен собственик на капитала от 01.05.2010 г. е Специализирани Логистични Системи АД

Собственици на компанията – майка:

Илиян Динев

Ваньо Иванов

Дъщерни предприятия

GPS CONTROL R S.R.L. – Румъния – 100%

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

Други свързани лица

Ай Ти Софт ЕАД, Профоника ЕООД, Смартнет ЕАД – до 31.03.2019г., Балканска Телекомуникационна Компания ЕООД, СЛС Имоти АДСИЦ, Sentinel Advisors s.r.l., Еуросис ООД, Делта Кредит Мениджмънт ЕАД, Ви Ай Пропъртис ЕООД, Смарт Ай Ти Сълюшънс ЕООД и Сдружение „Асоциация Флийт Мениджмънт“ са свързани лица под общ контрол.

Ключов управленски персонал:

Илиян Данев

Ваньо Иванов

Диана Валентинова

ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Нетекущи вземания от свързани предприятия:</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	4 481	6 570
Профоника ЕООД	1 137	-
Общо	5 618	6 570
<i>Нетекущи вземания от свързани предприятия:</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	68	89
Ай Ти Софт ЕАД	45	96
Профоника ЕООД	19	-
Делта Кредит Мениджмънт ЕАД	1	2
Общо	133	187

Вземането от Специализирани Логистични Системи АД е по договор за заем с лимит 8 000 хил. лв., предоставени за срок до 31.12.2021г. при 6% годишна лихва. Заемът не е обезпечен.

Вземането от Профоника ЕООД е по договор за заем от 3.9.2019г. с лимит 3 000 хил.лв., предоставени за срок до 31.12.2021г., при 6% годишна лихва. Заемът не е обезпечен.

Останалата част от вземанията със свързани лица представляват търговски вземания.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 Декември 2019г. BGN'000	31 Декември 2018г. BGN'000
<i>Нетекущи задължения към свързани предприятия:</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	5 553	5 700
Ай Ти Софт ЕАД	-	432
Профоника ЕООД	11	2
Общо	5 564	6134

Задължението към Специализирани Логистични Системи АД е по договор за покупката на ценни книжа. Сумата е дължима до 31.12.2020г.

В таблиците по-долу са представени сделките със свързаните лица, отразени в консолидирания финансов отчет. За целите на консолидацията, сумите с дъщерното дружество GPS Control R s.r.l. са нетирани.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за всеобхватния доход		Приходи от продажби	Разходи за покупки	Приходи от лихви по заеми	Разходи от	Разходи	Приходи от
					валутни курсови разлики	от очаквани загуби	очаквани загуби
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Крайна компания – майка</i>							
СЛС АД	2019	-	-	342	-	-	25
СЛС АД	2018	-	-	389	-	-	4
<i>Други свързани лица</i>							
Ай Ти Софт ЕАД	2019	1	125	-	-	-	-
Ай Ти Софт ЕАД	2018	1	177	-	-	-	-
Профоника ЕООД	2019	1	22	19	-	13	-
Профоника ЕООД	2018	1	21	-	-	-	-
ОБЩО	2019	2	147	370	6	13	25
ОБЩО	2018	2	198	394	-	-	4

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за финансовото състояние			Вземания от	Задължения към	Материални
			свързани лица	свързани лица	запаси
			хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Крайна компания-майка</i>					
Специализирани Логистични Системи АД	2019		4 549	5 553	-
Специализирани Логистични Системи АД	2018		6 659	5 700	-
<i>Други свързани лица</i>					
Делта Кредит Мениджмънт ЕАД	2019		1	-	-
Делта Кредит Мениджмънт ЕАД	2018		2	-	-
Ай Ти Софт ЕАД	2019		45	-	11
Ай Ти Софт ЕАД	2018		96	432	4
Профоника ЕООД	2019		1 156	11	-
Профоника ЕООД	2018		-	2	-
ОБЩО	2019		5 873	5 564	11
ОБЩО	2018		6 877	6 134	4

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за паричните потоци		Постъпления от клиенти	Плащания на доставчици	Възстановени/ (Платени)	Получени
				предоставени заеми	лихви по заеми
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Крайна компания-майка</i>					
СЛС АД	2019	-	(147)	2 113	363
СЛС АД	2018	-	-	298	414
<i>Други свързани лица</i>					
Ай Ти Софт ЕАД	2019	3	(779)	-	-
Ай Ти Софт ЕАД	2018	2	(355)	-	-
Профоника ЕООД	2019	1	(17)	(1 150)	-
Профоника ЕООД	2018	1	(34)	-	-
ОБЩО	2019	4	(943)	963	363
ОБЩО	2018	3	(389)	298	414

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

4. Цели и политика за управление на финансовия риск

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от нейното ръководство. Негов приоритет е да осигури краткосрочните и средно сročни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Групата не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществениите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу:

Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Ръководството счита, че в условията на Валутен борд и при фиксиран курс на лева спрямо еврото предприятието не е изложено на значителни неблагоприятни влияния на колебанията във валутния курс "лев/евро".

Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Всички други финансови активи и пасиви на Групата, както и всички инвестиции в облигации се изплащат на базата на фиксирани лихвени проценти.

Други ценови рискове

Групата е изложена и на други ценови рискове във връзка с притежавани публично търгувани акции. Те са класифицирани като финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Дружествата в нея са изложени на този риск във връзка с различни финансови инструменти - предоставени заеми на свързани и трети лица, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	7 013	7 858
Финансови активи по справ. стойност през печалбата и загубата	6 688	6 118
Балансова стойност	13 701	13 976

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Групата е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 Декември 2019г.

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Дружествата в нея посрещат нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следят плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди и се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

Към 31 декември 2019 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

Остатъчен срок на активи и пасиви към 31.12.2019 г. (хил. лв.)	До 1 месец	3-12 месеца	1-15 години	Общо
Активи				
Парични средства и парични еквиваленти	902	-	-	902
Финансови инструменти	-	6 688	-	6 688
Търговски и други вземания	-	480	5 618	6 098
Общо активи:	902	7 168	5 618	13 688
Пасиви				
Получени заеми	-	550	6 259	6 809
Други задължения	-	5 869	1 766	7 635
Общо пасиви	-	6 419	8 025	14 444
Нетна падежна разлика	902	749	(2 407)	(756)

В справка са включени задълженията по лизингови договори за активи с право на ползване съгласно новите изисквания на МСФО 16 „Лизинг“ Сумите са разпределени както следва 1 766 хил. лв. нетекущи задължения и 187 хил. лв. текущи задължения.

Остатъчен срок на активи и пасиви към 31.12.2018 г. (хил. лв.)	До 1 месец	3-12 месеца	1-15 години	Общо
Активи				
Парични средства и парични еквиваленти	508	-	-	508
Финансови инструменти	-	6 118	-	6 118
Търговски и други вземания	-	739	6 570	7 309
Общо активи:	508	6 857	6 570	13 935
Пасиви				
Получени заеми	-	410	6 650	7 060
Други задължения	-	6 319	77	6 396
Общо пасиви	-	6 729	6 727	13 456
Нетна падежна разлика	508	128	(157)	479

Други рискове – Covid-19

Във връзка с пандемичната вълна от Covid-19 (Коронавирус), която придоби глобални измерения в края на месец февруари и началото на месец март 2020 г. и доведе до значително намаление на финансовата активност в световен мащаб, Групата е анализирила на база наличните данни, потенциалния ефект върху финансовото си състояние и по-специално върху използваните модели, съгласно МСФО 9.

Настоящето оповестяване е в изпълнение на изискванията на МСФО 7 и МСФО 9, както и препоръките на Европейския орган за ценните книжа и пазарите (ЕОЦКП). Към датата на изготвянето на настоящия Консолидиран годишен финансов отчет икономическата активност все още не е напълно възстановена и все още не е налична достатъчно статистическа информация, както за реалния ефект върху българската и световна икономика, така и за налични значими прогнозни данни за тяхното възстановяване през следващите месеци.

Както е оповестено в Приложение 7. Събития след датата на отчета, Ръководството не счита настъпилата пандемична обстановка като коригиращо събитие, съгласно МСС 10.

Развитие на Пандемията от Covid-19 (Коронавирус) - С решение на Народното събрание на Република България от 13 март 2020 г. бе въведено извънредно положение, което изтече на 13 май 2020 г. Подобни мерки бяха предприети от всички държави членки на Европейския съюз, както и от основните търговски партньори на Република България (извън Европейския съюз).

Въпреки последвалото отпадане на мерките, международните финансови институции и международните кредитни агенции очакват съществено икономически ефект в краткосрочен план, като общите нива на ръст на икономиката се очаква да бъдат възстановени през 2021-2022 година.

Ефект върху икономическия растеж - В таблицата по-долу е представена информация относно очакванията за икономически ръст на Република България, съгласно данните на Международния валутен фонд, включително прогнозни данни след настъпването на пандемичната обстановка, свързана с Covid-19.

	Исторически данни			Прогноза			
	2017	2018	2019	2020 (преди Covid-19)	2020 (Covid-19)	Средно 2021-24 (преди Covid-19)	2021 (Covid-19)
Икономически ръст на БВП	3.5%	3.1%	3.4%	3.2%	(4.0)%	2.8%	6.0%

Ефект върху кредитните рейтинги - В резултат от очакваните икономически ефекти от забавената обща активност, част от рейтинговите агенции влошиха своите перспективи по дългосрочните дългови позиции, както по отношение на суверенния дълг, така и по отношение на корпоративните дългови позиции. В таблицата по-долу е представена информация за промяната в кредитния рейтинг (включително перспективата), присъден от Fitch на Република България.

	Преди Covid-19		След Covid-19	
	Рейтинг	Перспектива	Рейтинг	Перспектива
Република България	BBB	Позитивна	BBB	Стабилна

Към настоящия момент, въпреки цялостното намаление на перспективите и ограничените случаи на влошаване на кредитния рейтинг, Ръководството счита, че преди изтичане на по-значителен период от време, през който може да проличат симптоми на влошаване в общото кредитно качество, както на инвестициите, така и в общата среда, в която Групата оперира, не може да извърши достатъчно устойчива и сигурна оценка за ефекта, който Covid-19 може да окаже.

Анализ на очаквания ефект върху модела по МСФО 9 - Групата прилага МСФО 9 от 01 януари 2018.

- Ръководството на Групата извърши анализ на очаквания ефект върху общия модел на МСФО 9, резултатите, от които са детайлно представени по-долу. Следва да бъде отбелязано, че фокусът на въпросния анализ беше поставен върху:
- Оценката на влошаването на кредитното качество на контрагентите;

- Оценката за потенциалния ефект върху очакваните кредитни загуби от експозициите към контрагентите.
- Общото заключение на Ръководството на Групата е, че към момента на издаване на настоящия отчет в краткосрочен план не се очаква значително влошаване на кредитното качество на контрагентите поради:
- Предприетите мерки от правителството на Република България, правителствата на държавите, в които Групата оперира, включително по отношение на приложените частни и публични мораториуми, които към настоящия момент не водят допълнителни индикации за значително влошено кредитно качество на Контрагентите. Ръководството стриктно продължава да следи за наличието на дългосрочни индикации за влошаване, като общите временни потенциални ликвидни проблеми на контрагентите, породени пряко от Covid-19 не се считат за индикации за влошаване на кредитното качество;
- Към настоящия момент, въпреки цялостното намаление на перспективите и ограничените случаи на влошаване на кредитния рейтинг, Ръководството счита, че преди изтичане на по-значителен период от време, през който може да проличат симптоми на влошаване в общото кредитно качество, както на инвестициите, така и в общата среда, в която Групата оперира, не може да извърши достатъчно устойчива и сигурна оценка за ефекта, който Covid-19 може да окаже.

По отношение на модела за изчисляване на очакваните кредитни загуби, Ръководството счита, че все още поради липсата на стабилни данни не е възможно да бъде извършена промяна в общия модел.

5. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са:

- на повтаряща се база – финансовите активи на разположение и за продажба, предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения
- на неповтаряща се база – нефинансови активи като; нетекущи активи, държани за продажба.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Групата задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях. При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Групата прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Дружествата използват и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са пазарния подход.

Групата прилага справедлива стойност за оценка на повтаряема база за финансовите активи на разположение и за продажба.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Групата прилага основно справедлива стойност Ниво 1.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружествата правят преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

В дружествата се разработени вътрешни правила и процедури за измерването на справедливата стойност на различните видове активи и пасиви. За целта съставителя, организира осъществяването на целия оценъчен процес, вкл. координира и наблюдава работата на назначаваните външни оценители. Групата не използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на Групата съставителя прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценки или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени. При необходимост се консултира с външни оценители.

Резултатите от оценъчния процес на измерване на справедливата стойност се представят на съвета на директорите и на независимите одитори на Групата.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, Групата обединява съответните активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

Не се оповестяват справедливи стойности на финансови инструменти като търговски вземания и задължения и търговски и облигационни заеми, тъй като балансовите им стойности са разумно близки до справедливата им стойност.

Към 31.12.2019г. Дружеството-майка притежава текущи финансови активи на разположение и за продажба, изискващи оценка по справедлива стойност. Направената преценка за измерване на справедливата стойност е по борсова цена. През периода не са правени трансфери между нивата на йерархия на справедливи стойности.

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на отчетния период	6 118	5 601
Нетна печалба/(загуба) от корекция до оценка по справедлива стойност	570	517
В края на отчетния период	6 688	6 118

6. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружествата в нея, да продължи да съществуват, като действащи предприятия; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата не е променяла целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

За 2019г. и 2018г. Групата е спазила поетия ангажимент за целия срок на емитираната облигация до 10.01.2026г. спазва коефициент „Пасиви/Активи“ с максимална стойност 0,95 и коефициент „Покритие на разходи за лихви“ с максимална стойност 1,10.

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

В края на 2019 година за първи път се появиха новини за нов коронавирус (Covid-19), който бързо се разпространи в световен мащаб, Европа също беше силно засегната. След като за кратък период от време в 114 държави бяха регистрирани случаи на заразени с новия щам, Световната Здравна Организация обяви епидемията от новия Covid-19 за пандемия. С оглед на развиващата се ситуация страната и в световен мащаб като цяло, на 13 март 2020г. Народното събрание на Р. България обяви извънредно положение и бяха въведени редица здравни мерки, с цел да се запази здравето на гражданите.

Ръководството внимателно следи ситуацията и търси начини за намаляване въздействието ѝ върху дейността на Групата, но спадът в цените на акциите на световните фондови борси би могъл да повлияе на справедливата стойност на инвестициите на Групата, ако негативната тенденция се запази. Ръководството ще продължи да следи потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни мерки за смекчаване на потенциалните ефекти.

Ръководството счита, че това форсмажорно събитие няма да постави под съмнение възможността на дружествата от Групата да продължат да функционират като действащо предприятие.

Няма други събития след датата на отчетния период, които да изискват допълнително оповестяване или корекции във финансовите отчети на Групата към края на отчетната 2019г.

Дата: 20.07.2020г.

.....
Илиян Зафиров Динев
Изп. Директор



.....
Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител