ДЪ БЪРДЖИС ГРУП ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	**За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017**
Приходи	5	453
Разходи за външни услуги	6	(216)
Разходи за възнаграждения на наети лица	7	(186)
Амортизация	9	(13)
Други разходи		(17)
Резултат от оперативна дейност		21
Финансови разходи	8	(1)
Печалба преди данъци		20
Разходи за данъци	15	(3)
Печалба за периода		17
Общо всеобхватен доход за периода		17

Финансовият отчет е одобрен от страна на Дъ Бърджис Груп ЕООД на 22.03.2018 г.

"Дъ Бърджис Груп" ЕООД * The Burgiss Group LTD * София / Sofia

Одобрил:
Пламен Илиянов Илиев
Управител

"КПМГ България" ЕООД * КПМГ

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
Лилия Николова, Управител

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2017
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	159
Търговски и други вземания	11	87
Отсрочени данъчни активи	15	1
Общо нетекущи активи		247
Текущи активи		
Търговски и други вземания	11	241
Парични средства и еквиваленти	10	107
Общо текущи активи		348
Общо активи		595
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Регистриран капитал	12	550
Неразпределена печалба		17
		567
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	14	24
Задължение за корпоративен данък		4
Общо текущи пасиви		28
Общо собствен капитал и пасиви		595

Финансовият отчет е одобрен от страна на Дъ Бърджис Груп ЕООД на 22.03.2018 г.

Одобрил:
Пламен Илиянов Илиев
Управител

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
Лилия Николова, Управител

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

В хиляди лева

	Бележка	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Баланс на 16 юни 2017		-	-	-
Всеобхватен доход				
Печалба за периода		-	17	17
Общо всеобхватен доход за периода		-	17	17
Сделки със собственици на Дружеството				
Вноски в и разпределение на капитала				
Регистриран капитал	12	550	-	550
Общо вноски в и разпределение на капитала		550	17	567
Баланс на 31 декември 2017		**550**	**17**	**567**

Финансовият отчет е одобрен от страна на Дъ Бърджис Груп ЕООД на 22.03.2018 г.

Одобрил:
Пламен Илиянов Илиев
Управител

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
Лилия Николова, Управител

Бележките на страници 5 до 21 са неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В хиляди лева	**За периода 16 юни 2017 - 31 декември 2017**
Парични потоци от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти	255
Плащания към доставчици и други кредитори	(356)
Плащания за заплати и социални осигуровки	(179)
Постъпления от възстановен ДДС	41
Възстановен депозит	4
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(235)
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(207)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност	(207)
Паричен поток от финансова дейност	
Постъпления от издаване на акционерен капитал	550
Получени заеми	164
Изплатени заеми	(165)
Нетен паричен поток от финансова дейност	549
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти	107
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	-
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	107

Финансовият отчет е одобрен от страна на Дъ Бърджис Груп ЕООД на 22.03.2018 г.

Одобрил:
Пламен Илиянов Илиев
Управител

Изготвил:
КПМГ България ЕООД
Лилия Николова, Управител

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

Дъ Бърджис Груп ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България, регистрирано в съответствие с търговското законодателство на Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 204641692.

Дружеството е регистрирано през юни 2017 г. като Дъ Бърджис Груп, ЛЛС, САЩ притежава 100% от капитала, на стойност 550 хил. лв., състоящ се от 5,500 дяла с номинална стойност 100 лева всеки.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Пламен Илиянов Илиев.

Основният предмет на дейност на Дружеството е в областта на разработване и продажба на компютърен софтуер.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 22.03.2018 г.

Дружеството е регистрирано през 2017 г. и това е първият му финансов отчет, обхващащ периода от 16 юни 2017 г. до 31 декември 2017 г. и сравнителна информация за предходен период не е представена.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 22.

Този финансов отчет на Дружеството е изготвен според принципа на действащото предприятие.

3. Функционална валута и валута на представяне

(i) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството.

(ii) Сделки и салда

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Печалбите и загубите от валутни курсови разлики вследствие на уреждането на такива сделки, както и от преоценката на парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, по валутните курсове в края на периода, се признават в печалба или загуба.

Обменният курс на еврото към българския лев е фиксиран на 1 EUR = 1.95583 BGN.

Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

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

(i) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 22 Значими счетоводни политики /Приходи/ (ii) – Приходи от услуги –Дружеството е принципал, а не агент по сделките.

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливите стойности както на финансовите, така и на нефинансовите активи и пасиви.

Дружеството има установена рамка за контрол по отношение оценката на справедливи стойности.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности са категоризирани в различни нива в йерархия на справедливите стойности на базата на входящите данни в методите за оценка, както следва.

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни, различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е., като цени) или индиректно (т.е., получени от цени).
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Ако входящите данни, използвани при оценка на справедливата стойност на актив или пасив, могат да бъдат категоризирани в различни нива на йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливите стойности се категоризира в своята цялост в едно и също ниво на йерархията на справедливите стойности като най-ниското ниво на входящи данни, които са значими за цялостната оценка.

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

Допълнителна информация за извършените предположения при оценката на справедливите стойности е включена в следните бележки:

- Бележка 16 – Финансови инструменти

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Приходи

В хиляди лева	**За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017**
Предоставяне на услуги	453
	453

Приходите от услуги през 2017 г. са свързани с предоставени консултантски услуги на предприятието-майка, Дъ Бърджис Груп, ЛЛС, САЩ.

6. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017**
Наем и разходи за офис	87
Професионални услуги	64
Счетоводни и правни услуги	57
Комуникационни услуги	5
Други разходи	3
	216

7. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	**За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017**
Заплати и възнаграждения	158
Разходи за социални осигуровки	21
Начисления за неизползван платен отпуск	7
	186

8. Нетни финансови разходи

В хиляди лева	**За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017**
Разходи за лихви	1
Нетни финансови разходи, признати в печалби и загуби	1

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Компютри	Съоръжения	Обзавеждане	Подобрения на наети активи	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 16 юни 2017	-	-	-	-	-
Придобити активи	62	16	83	11	172
Баланс към 31 декември 2017	62	16	83	11	172
Амортизация					
Баланс към 16 юни 2017	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	8	1	3	1	13
Баланс към 31 декември 2017	8	1	3	1	13
Балансова стойност					
Към 31 декември 2017	54	15	80	10	159

10. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2017
Суми по банкови сметки	107
	107

11. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2017
Търговски вземания	
Търговски вземания от свързани лица	198
Депозити	98
ДДС за възстановяване	29
Други	3
	328
Нетекущи	87
Текущи	241
	328

12. Регистриран капитал и резерви

(i) Регистриран капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 550 хил. лв., разделен на 5,500 дяла с номинална стойност от 100 лева всеки, и е изцяло внесен. Към 31 декември 2017 г. едноличен собственик на капитала е Дъ Бърджис Груп, ЛЛС, САЩ.

(ii) Печалби и загуби

Разпределението на неразпределената печалба е дефинирано в българския Търговски закон, както и в Учредителния акт на Дружеството.

(iii) Управление на капитала

Политиката на Дружеството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. През годината няма промени в подхода на Дружеството към управлението на капитала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

13. Заеми и кредити

13.1 Заеми, получени от свързани лица

Свързано лице – Дъ Бърджис Груп, ЛЛС	**Валута** **BGN**	**Лихва** **Годишна лихва 4%**	**Сума** *В хиляди лева*	**Падеж**
Баланс към 16 юни 2017			-	
Заеми, получени от свързани лица			164	17.07.2020
Начислени лихви			1	
Изплатени суми			(165)	
Баланс към 31 декември 2017			-	

13.2 Равнение на движенията на пасиви към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

В хиляди лева	**Заеми и кредити**
Преизчислен баланс към 16 юни 2017	-
Промени в паричните потоци за финансовата дейност	
Постъпления от заеми и кредити	164
Изплатени кредити	(164)
Изплатени лихви	(1)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(1)
Други промени	
Промени, обвързани с пасива	
Разходи за лихви	1
Общо други промени, обвързани с пасива	1
Баланс към 31 декември 2017	-

14. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**2017**
Търговски задължения	
Задължения към доставчици	12
	12
Други задължения	
Задължения към персонала	7
Други задължения към свързани лица	5
	12
	24

15. Данъци

(а) Суми, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017**
Текущ данък	
Текущ период	(4)
Отсрочен данък	
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1
Разходи за данъци	(3)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Данъци (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка:

В хиляди лева		За периода 16 юни 2017 – 31 декември 2017
Печалба преди данъци		20
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	2
Непризнати разходи		1
Общо приходи от данъци/ ефективна данъчна ставка	15.00%	3

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(в) Признати отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се формират, както следва:

В хиляди лева	Отсрочени данъчни активи 31 декември 2017
Неизползван платен отпуск	1
Отсрочен данъчен актив, общо	1

(г) Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2017
Неизползван платен отпуск от наети лица	1	1
	1	1

16. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2017		Балансова стойност		
В хиляди лева	*Бележка*	Вземания	Финансови задължения	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Вземания от свързани лица	*11*	198	-	198
Суми по банкови сметки	*10*	107	-	107
Депозити	*11*	98	-	98
Други вземания	*11*	3	-	3
		406	-	406
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Задължения към наети лица	*14*	-	(7)	(7)
Търговски задължения	*14* 10	-	(12)	(12)
Други задължения към свързани лица	*14*	-	(5)	(5)
		-	(24)	(24)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

16. Финансови инструменти (продължение)

б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено.

(ii) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и възниква основно във връзка с вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към 31 декември е, както следва:

В хиляди лева	**2017**
Вземания от свързани лица	198
Суми по банкови сметки	107
Депозити	98
Други вземания	3
	406

Вземанията от свързани лица не са просрочени и Дружеството не счита, че е необходима обезценка.

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Дружеството управлява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

16. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви към 31 декември 2017 г.:

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	До 1 година
Финансови задължения					
Търговски задължения	14	12	(12)	(12)	-
Задължения към наети лица	14	7	(7)	(7)	-
Други задължения към наети лица	14	5	(5)	(5)	-
		24	(24)	(24)	-

(iv) Пазарен риск

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

Валутен риск

Към датата на отчета валутният риск се смята за незначителен, тъй като всички сделки на Дружеството са извършени в лева.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Към 31 декември 2017 г. Дружеството няма финансови инструменти с променлива лихва.

17. Оперативен лизинг

В хиляди лева	2017
Под една година	248
Между една и пет години	910
	1,158

Дружеството наема офис помещения по договор за оперативен лизинг. Договорът за лизинг е за срок от 5 години, с възможност за удължаване с още три години. Лизинговият договор предвижда индексиране на плащанията за наеми в зависимост от промените в местния ценови индекс.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Към 31 декември 2017 г. едноличен собственик и крайно контролиращо лице на Дружеството е Дъ Бърджис Груп, ЛЛС, САЩ.

Управители

Управител на Дъ Бърджис Груп ЕООД е Пламен Илиянов Илиев.

Възнагражденията, начислени в полза на ключовия управленски персонал през отчетния период, възлизат на 61 хил.лв.

Сделки със свързани лица

В хиляди лева	**Стойност на сделките за периода 16 юни – 31 декември 2017**	**Вземания/(Задължения) към 31 декември 2017**
Предприятие-майка		
Получен заем	164	-
Начислена лихва по заем	1	-
Изплатени заем и начислена лихва	(165)	-
Приход/вземания от предоставени услуги	453	198
Плащане от предприятието-майка от името на Дружеството	(5)	(5)

19. Поети ангажименти и условни задължения

Дружеството няма поети ангажименти и условни задължения.

20. Събития след датата на отчетния период

След датата на отчета няма възникнали събития, които да влияят на информацията във финансовия отчет и поясненията към тях.

21. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

22. Значими счетоводни политики

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

Признаване на приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, намалено с върнатите стоки и предоставените отстъпки. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато Дружеството е прехвърлило на купувача съществените рискове от собствеността върху стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Значими счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

(i) Приходи от продажба на стоки (продължение)

Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Приход от предоставяне на услуги се признава, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, вероятно е Дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката, етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се оцени и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и приходи от промени във валутните курсове. Приходи от лихви се признават в момента на отчитането им в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, както и загуби, произтичащи от промени във валутните курсове.

Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти. Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Значими счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти. Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит.

Финансови инструменти

Финансови активи и финансови пасиви са признати в отчета за финансовото състояние на Дружеството първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансовите активи на Дружеството включват заеми и вземания, състоящи се от пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Търговски и други вземания

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

Пари и парични еквиваленти

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

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват други финансови пасиви – заеми и кредити, търговски и други задължения.

Търговски и други задължения

След първоначално признаване, търговските задължения се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Краткосрочните задължения с необявен лихвен процент са изчислени по фактурираната стойност, освен ако ефектът от съответната лихва не е значителен.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви (продължение)

Задължения по лихвени заеми

Заемите се отчитат първоначално по стойността на получените постъпления, след приспадане на разходите по сделката. Заемите впоследствие се отчитат по амортизирана стойност. Всяка разлика между постъпленията (след приспадане на разходите по сделката) и стойността на изплащане се признава в печалби и загуби за периода на заемите, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, където е приложимо – част от финансов актив, или част от Дружество с подобни финансови активи) се отписва, когато:

- Правата за получаване на парични потоци от актива са изтекли;
- Дружеството си запазва правата да получава парични потоци от актива, но е поело ангажимент да ги изплати изцяло без съществено забавяне на трето лице; или
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и е: (а) прехвърлило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или (б) нито е прехвърлило, нито е запазило значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато задължението по пасива е уредено, отменено или изтича.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг такъв, от същия заемодател, но при значително различни условия, или условията по съществуващ пасив са значително променени, такава замяна или промяна се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови суми се признава в печалба или загуба.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и само нетната им стойност се отчита в Отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законно или договорно право да компенсира признатите суми и възнамерява да извърши уреждане на актива и пасива на нетна основа, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Обикновено това не се случва при глобални споразумения за компенсиране и свързаните активи и пасиви са представени брутно в отчета за финансовото състояние.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка, ако има такива.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Значими счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

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

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи, възникнали във връзка с подмяна на част от актив, се капитализират в стойността на съответния актив, само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата, на която активът е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Земята не се амортизира.

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

- компютри - 2 години;
- офис обзавеждане – 5 години;
- оборудване – 3 години и 4 месеца.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Доходи на персонала

Текущите задължения към персонала включват задължения за заплати и свързаните с тях социални осигуровки.

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски се признават като разходи за персонала в печалби и загуби за периоди, през които услугите се предоставят от служителите. Авансовите плащания се признават като предплатени разходи, доколкото ще бъдат компенсирани срещу бъдещи плащания или възстановени. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Значими счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

Според българският Кодекс на труда, към момента, в който служителите придобият право на пенсия, Дружеството им дължи 6 месечни заплати, в случай че служителите са работили за същото дружество над 10 години преди пенсиониране или 2 месечни заплати, в случай че служителите са работили за същото дружество по-малко от 10 години преди пенсиониране. Ръководството оценява вероятността реално да възникне такова задължение като минимална и имайки предвид броя и структурата на наетите лица, ръководството счита, че това задължение би било несъществено и поради това не е признато във финансовия отчет.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Неизползван платен годишен отпуск

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Провизии

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

Обезценка

(i) Не-финансови активи

Активи с неопределен полезен живот не подлежат на амортизация и годишно се тестват за обезценка. Активи, които подлежат на амортизация и обезценка се преразглеждат за обезценка, в случай че събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да бъде невъзстановима. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност на актива е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба.

(ii) Финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства, че е обезценен. Един финансов актив е обезценен, ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Значими счетоводни политики (продължение)

Обезценка (продължение)

(ii) Финансови активи (продължение)

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало, индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент, икономически условия, които водят до неизпълнения или изчезването на активен пазар за дадена ценна книга.

Лизинг

Плащания по лизингови договори

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

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

Регистриран капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал. Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновени акции, се признават като намаление на собствения капитал, нетно от данъчни ефекти.

23. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Определени нови стандарти влизат в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2017 г. и за които има възможност за по-ранно прилагане. Въпреки това, Дружеството не е приложило по-рано тези нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

(а) Оценка на ефекта от прилагането на МСФО 9 и МСФО 15

Дружеството е задължено да приложи МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти от 1 януари 2018 г. Дружеството е направило приблизителна оценка на ефекта от първоначалното прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 върху финансовия отчет и не очаква съществен ефект.

(б) МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*.

(i) Продажби на стоки

За продажбата на стоки приходът се признава текущо, когато клиентът приема стоката и свързаните с нея рискове и ползи от прехвърлянето на собствеността. Приходът се признава, при условие че приходите и разходите могат да бъдат надеждно оценени, възстановяването на възнаграждението е вероятно и няма продължаващо участие в управлението на стоките.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

23. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти (продължение)*

(i) Продажби на стоки (продължение)

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати, когато клиентът получи контрол върху стоките.

Дейността на Дружеството не включва продажба на стоки и следователно не се очаква значително въздействие.

(ii) Предоставяне на услуги

Основната дейност на Дружеството включва предоставяне на услуги на свързани лица. Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност между различните услуги. Към момента, приходи се признават на база на степента на завършеност на услугата.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите по съответните сделки.

Тъй като Дружеството предоставя услуги съгласно споразумение, при което цената са определя на база направените разходи плюс заложен процент печалба, Дружеството не очаква значителни различия по отношение на момента на признаване на приходи за тези услуги.

(iii) Преход

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефектът от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.).

Дружеството не очаква да има ефект, въпреки че подробна оценка все още се извършва.

(в) МСФО 9 *Финансови инструменти*

Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба" в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба, преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага.

(г) МСФО 16 *Лизинг*

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Има допълнителни изключения за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

23. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(г) МСФО 16 *Лизинг (продължение)*

Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, 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.*

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 *Приходи от договори с клиентите* на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството не очаква стандартът да има съществено влияние, тъй като Дружеството не е страна по оперативни или финансови лизинги.

(д) Други стандарти

Следните променени стандарти и разяснения не се очаква да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Годишни подобрения в МСФО цикъл 2014-2016 (Промени в МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия*).
- Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции (Промени в МСФО 2).
- Трансфери на инвестиционни имоти (Промени в МСС 40).
- Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (промени в МСФО 10 и МСС 28).
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане.
- КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода.