# ДАВИД ХОЛДИНГ АД

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## 2017 година

Изготвен на 20.03.2018 година

Приет от Съвета на директорите на 26.03.2018 година

Казанлък, март 2018 година

# СЪДЪРЖАНИЕ


**БАЛАНС** 1

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ** 2

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК** 3

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ** 4

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ:**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ 19
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 20
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 20
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 21
7. ДРУГИ РАЗХОДИ 21
8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР 21
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 22
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 22
11. ДОХОД НА АКЦИЯ 23
12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 23
13. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 24
14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ 24
15 . АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 25
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 25
17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 26
18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 27
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 27
20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 28
21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 28
22. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 28
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 29
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 29
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА 29
26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 29
27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 30
28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 31
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 31
30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 31
31. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ 32
32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 32


Настоящият ГФО от стр.1 до стр.33 е одобрен и подписан от името на СД на 26.03.2018 г.

# ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС

**на**

## ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

**към 31.12.2017 г.**

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Приложение № | Суми (хил.лв.) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| **А. Нетекущи ( дълготрайни ) активи** | | | |
| **I. Нематериални активи** | | | |
| 1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | 3 | 4 |
| *Общо за група I :* | 13 | **3** | 4 |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | |
| 1. Машини, производствено оборудване и апаратура | | 29 | 28 |
| 2. Съоръжения и други | | 66 | 137 |
| *Общо за група II :* | 12 | **95** | **165** |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | 14.1 | 8 | 8 |
| 2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | 14.2 | 5 | 5 |
| *Общо за група III :* | | **13** | **13** |
| **IV. Отсрочени данъци** | 15 | **15** | **14** |
| ***Общо за раздел "А" :*** | | **126** | **196** |
| **Б. Текущи ( краткотрайни ) активи** | | | |
| **I. Материални запаси** | | | |
| 1. Суровини и материали | | 7 | 10 |
| 2. Незавършено производство | | 725 | 636 |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | | 42 | 29 |
| - стоки | | 42 | 29 |
| *Общо по група I :* | 16 | **774** | **675** |
| **II. Вземания** | | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици | 17.1 | 578 | 263 |
| 2. Вземания от предприятията от групата | 17.2 | 300 | |
| 3. Други вземания, в т.ч.: | 18 | 216 | 100 |
| над 1 година | | 93 | 25 |
| *Общо по група II :* | | **1094** | **363** |
| **III. Парични средства, в т.ч.:** | | | |
| - в брой | | 11 | 43 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | | 245 | 268 |
| *Общо по група III :* | 19 | **256** | **311** |
| ***Общо за раздел "Б" :*** | | **2124** | **1349** |
| **В. Разходи за бъдещи периоди** | 20 | **48** | **29** |
| | | | |
| **СУМА НА АКТИВА ( А+Б+В)** | | **2298** | **1574** |

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Приложение № | Суми (хил.лв.) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| **А. Собствен капитал** | | | |
| **I. Записан капитал** | | **240** | **240** |
| **II. Резерви** | | | |
| 1. Законови резерви | | 24 | 24 |
| 2. Други резерви | | 614 | 505 |
| *Общо за група II :* | | **638** | **529** |
| **III. Натрупана печалба ( загуба ) от минали години, в т.ч.:** | | | |
| - Неразпределена печалба | | 2 | 2 |
| *Общо за група III :* | | **2** | **2** |
| **IV. Текуща печалба ( загуба )** | | **107** | **109** |
| ***Общо за раздел "А" :*** | 21 | **987** | **880** |
| **Б. Задължения** | | | |
| 1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. : | 24 | 173 | 199 |
| до 1 година | | 173 | 125 |
| над 1 година | | | 74 |
| 2. Получени аванси, в т.ч. : | 26.1 | 304 | 38 |
| до 1 година | | 304 | 38 |
| 3. Задължения към доставчици, в т.ч. : | 23 | 27 | 12 |
| до 1 година | | 27 | 12 |
| 4. Задължения към предприятия от група, в т.ч. : | 25 | 48 | |
| до 1 година | | 48 | |
| 5. Други задължения, в т.ч. : | | 434 | 411 |
| до 1 година | 26.5 | 337 | 323 |
| над 1 година | 22 | 97 | 88 |
| - към персонала, в т.ч. : | 26.2 | 191 | 180 |
| до 1 година | | 191 | 180 |
| - осигурителни задължения, в т.ч. : | 26.3 | 42 | 27 |
| до 1 година | | 42 | 27 |
| - данъчни задължения, в т.ч. : | 26 | 63 | 78 |
| до 1 година | | 63 | 78 |
| ***Общо за раздел "Б", в т.ч. :*** | | **986** | **660** |
| до 1 година | | 890 | 498 |
| над 1 година | | 96 | 162 |
| **В.Финансирания и приходи за бъдещи периоди,в т.ч. :** | | **325** | **34** |
| - финансирания | | 238 | |
| - приходи за бъдещи периоди | | 87 | 34 |
| **СУМА НА ПАСИВА ( А+Б+В )** | | **2298** | **1574** |

**Дата на съставяне:** 20.03.2018 г.

**Съставител :** / Цветанка Петрова /

**Ръководител :** / Бальо Динев /

ЗАВЕРИЛ
14 MAY 2018
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор

ДАВИД ХОЛДИНГ Акционерно Дружество

Настоящият ГФО от стр.1 до стр.33 е одобрен и подписан от името на СД на 26.03.2018 г.

# ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

**на**

## ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

**за 2017 година**

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Приложение № | Сума ( хил.лв. ) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| **А. РАЗХОДИ** | | | |
| **1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :** | | **463** | **527** |
| а ) суровини и материали | 4 | 105 | 82 |
| б ) външни услуги | 5 | 358 | 445 |
| **2. Разходи за персонала, в т.ч. :** | 6 | **1764** | **1593** |
| а ) разходи за възнаграждения | | 1550 | 1400 |
| б ) разходи за осигуровки, в т.ч.: | | 214 | 193 |
| аа) осигуровки, свързани с пенсии | | 156 | 141 |
| **3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.** | 12,13 | **88** | **111** |
| а ) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | | 88 | 111 |
| аа) разходи за амортизация | | 88 | 111 |
| **4. Други разходи, в т.ч. :** | 7 | **627** | **103** |
| а ) балансова стойност на продадени активи | 8 | 483 | 44 |
| **Общо разходи за оперативна дейност( 1 + 2 + 3 + 4 )** | | **2942** | **2334** |
| **5. Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестициите,признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.** | | **3** | **2** |
| а ) отрицателни разлики от промяна на валутен курс | | 3 | 2 |
| **6. Разходи за лихви и други финансови разходи** | | **18** | **22** |
| **Общо финансови разходи ( 5 + 6)** | 9 | **21** | **24** |
| **7. Печалба от обичайната дейност** | | **120** | **121** |
| **Общо разходи ( 1+2+3+4+5+6 )** | | **2963** | **2358** |
| **8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи )** | 10 | **120** | **121** |
| **9. Разходи за данъци от печалбата** | 10 | **13** | **12** |
| **10. Печалба ( 8 - 9 )** | 10 | **107** | **109** |
| **Всичко (Общо разходи+9+10)** | | **3083** | **2479** |

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Приложение № | Сума ( хил.лв. ) | |
|---|---|---|---|
| | | Текуща година | Предходна година |
| **Б. ПРИХОДИ** | | | |
| **1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :** | | **2987** | **2055** |
| а) стоки | 3.1 | 908 | 50 |
| б) услуги | 3.2 | 2079 | 2005 |
| **2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство** | 8 | **89** | **348** |
| **3. Други приходи** | 3.3 | **7** | **76** |
| **Общо приходи от оперативна дейност ( 1 + 2 + 3 )** | | **3083** | **2479** |
| **Общо приходи ( 1+2+3 )** | | **3083** | **2479** |
| **Всичко ( Общо приходи )** | | **3083** | **2479** |

**Дата на съставяне:** 20.03.2018 г.

**Съставител :** / Цветанка Петрова /

**Ръководител :** / Бальо Динев /

ЗАВЕРИЛ
14 МАЙ 2018
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор

ДАВИД ХОЛДИНГ АД Акционерно Дружество



Настоящият ГФО от стр.1 до стр.33 е одобрен и подписан от името на СД на 26.03.2018 г.

# ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

**на**

## ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

**за 2017 г.**

**( в хил.лв.)**

| Наименование на паричните потоци | Приложение № | Текущ период | | | Предходна година | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 3747 | 1725 | 2022 | 2669 | 1123 | 1546 |
| Други парични потоци от основната дейност | | 254 | 500 | (246) | 15 | 28 | (13) |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 12 | 8 | 4 | | 28 | (28) |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 1 | 1739 | (1738) | | 1571 | (1571) |
| Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и други подобни | | | 1 | (1) | | 52 | (52) |
| **Всичко парични потоци от основната дейност ( А )** | | **4014** | **3973** | **41** | **2684** | **2802** | **(118)** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | 27 | (27) | | 18 | (18) |
| **Всичко парични потоци от инвестиционната дейност ( Б )** | | | **27** | **(27)** | | **18** | **(18)** |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | 879 | 905 | (26) | 47 | 171 | (124) |
| Плащания на задължения по лизингови договори | | | 33 | (33) | | 70 | (70) |
| Други парични потоци от финансовата дейност | | | 10 | (10) | | 7 | (7) |
| Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | 12 | (12) |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност ( В )** | | **879** | **948** | **(69)** | **47** | **260** | **(213)** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода ( А + Б + В )** | | | | **(55)** | | | **(349)** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | 19 | | | **311** | | | **660** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | 19 | | | **256** | | | **311** |

**Дата на съставяне:** 20.03.2018 г.

**Съставител :** / Цветанка Петрова /

**Ръководител :** / Бальо Динев /

ЗАВЕРИЛ
14 MAY 2018
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор

ДАВИД Холдинг



Настоящият ГФО от стр.1 до стр.33 е одобрен и подписан на СД на 26.03.2018 г.

# ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**на**

## ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

**за 2017 г.**

**(в хил.лв.)**

| ПОКАЗАТЕЛИ | Записан капитал | РЕЗЕРВИ | | Финансов резултат от минали години | Текуща печалба / загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Законови | Други резерви | Неразпре-делена печалба | | |
| **1.Салдо в началото на отчетния период** | **240** | **24** | **505** | **2** | **109** | **880** |
| 2. Финансов резултат за текущия период | | | | | 107 | **107** |
| 3. Разпределение на печалбата | | | 109 | | (109) | |
| **4. Салдо в края на отчетния период** | **240** | **24** | **614** | **2** | **107** | **987** |

**Дата на съставяне:** 20.03.2018 г.

**Съставител:** / Цветанка Петрова /

**Ръководител:** / Бальо Динев /

ДАВИД Холдинг Акционерно Дружество

ЗАВЕРИЛ
14 MAY 2018
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор



Настоящият ГФО от стр.1 до стр.33 е одобрен и подписан от името на СД на 26.03.2018 г.

## *1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО*

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

### *1.1. Собственост и управление*

**ДАВИД ХОЛДИНГ** е акционерно дружество, регистрирано съгласно изискванията на Търговския закон.

Към 31.12.2017 г. капиталът на **ДАВИД ХОЛДИНГ АД** е в размер на 240 000 лева, разпределени в 60 000 броя поименни акции, всяка една от които по 4.00 лева номинална стойност.

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

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

Целият капитал на дружеството е записан и внесен.

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

- Бальо Атанасов Динев – изпълнителен директор
- Стойчо Недев Стойчев – член на СД
- Марияна Стоянова Койчева – член на СД

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

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 53 работници и служители.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 26.03.2018 година.

### *1.2. Предмет на дейност*

Предметът на дейност на Дружеството през 2017 г. включва следните видове дейности:

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

### *1.3. Структура на Дружеството*

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

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

**ДАВИД ХОЛДИНГ АД** е дружество-майка – притежава дъщерни дружества и участия в сдружения, описани в точки 14.1 и 14.2.

### *1.4.Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2013– 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател* | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| БВП в млн. лева (прогнозни данни за отчетната година) | 98.631 | 92.635 | 87.277 | 83.612 | 81,971 |
| Реален темп на изменение на БВП (база-четв.тримесечие на предх.година) (прогнозни данни за отчетната година) | 3.6% | 3.4% | 2.9% | 1.6% | 1,3% |
| Инфлация за годината (база-м.12 предх.год) | 2.10% | 0.1% | -0,4% | -0,9% | -1.6% |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.63081 | 1.85545 | 1.79007 | 1.60841 | 1.41902 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.00% | 0.00% | 0.01% | 0,02% | 0.02% |
| Безработица (база-м.12 ) | 6.1% | 8 % | 8.3% | 10.7 % | 11.8% |

**Ревизирани данни* *източник НСИ, БНБ, Агенция по заетостта*

## *2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО*

### *2.1.База за изготвяне на финансовия отчет*

Финансовият отчет на **ДАВИД ХОЛДИНГ АД** е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Приет е нов Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и в тази връзка е издадено ПМС № 394/30.12.2015г., в сила от 01.01.2016 г., с което се правят промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г.

Изготвянето на отчета през 2017 година е съобразено изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, които не съдържат съществени промени в сравнение с действащото до тази дата счетоводно законодателство.

За обектите, за които е направена промяна в счетоводното третиране са извършени съответните преизчисления и прекласификации, така както е оповестено на съответните места по-нататък.

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

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

***2.2. Сравнителни данни***

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

С цел постигане на съпоставимост сравнителните данни от предходна година са рекласифицирани както следва:

- Сумата в размер на 11 хил.лв. е намалена от балансовата стойност на „Съоръжения и други" и е представена като „Машини,производствено оборудване и апаратура";
- Сумата в размер на 13 хил.лв. е намалена от „Предоставени аванси" в раздела материални запаси и са представени като „Вземания от клиенти", тъй като аванса е за предоставяне на услуга;
- Сумата в размер на 52 хил.лв. е намалена от статия „Провизии за пенсии и други подобни задължения" и е представена като дългосрочно „Задължения към персонала".

***2.3. Преизчисление на начални салда***

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

***2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики***

Функционалната валута на дружеството е лева, доколкото основните му операции (продажби и доставки на материали) се реализират първично номинирани в лева. Отчетната валута на представяне е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва директно в отчетната валута, доколкото двете валути са свързани с фиксиран по закон курс, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс спрямо лева към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчетната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват и представят в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи/разходи.

### *2.5. Приходи*

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

### *2.6. Разходи*

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от разчитане и преоценка на валутни позиции.

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

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

### *2.7. Имоти, машини и оборудване*

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната

амортизация и загубите от обезценка.

***Първоначално оценяване***

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

***Последващо оценяване***

След първоначално признаване като актив за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването и съгласно СС 16 се отчита цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

***Методи на амортизация***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Машини и оборудване – 3 години и 4 месеца;
- Компютри – 2 г.
- Транспортни средства – 4 г.;
- Стопански инвентар – 6 години и 8 месеца;

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи , както следва:

- Машини и оборудване – 30 %
- Компютри – 50 %
- Транспортни средства – 25 %
- Стопански инвентар – 15 %

В дружеството има дълготрайни активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността му.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда 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.

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

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

***Последващи разходи***

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

***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 те биха могли да се отличават 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

***2.8. Нематериални дълготрайни активи***

Нематериалните активи са представени в баланса по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, както следва:

- Програмни продукти – 2 години
- Патенти, лицензи – 6 години и 8 месеца
- Други нематериални активи – 6 години и 8 месеца

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи, както следва:

• Програмни продукти – 50 %

• Патенти, лицензи – 15%

• Други нематериални активи – 15%

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

***2.9. Дългосрочни инвестиции***

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни, и други дружества, са представени в счетоводния баланс по себестойност.

***2.10. Материални запаси***

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

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

• готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд, и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база нормално натоварен капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по поръчки е тяхната продажна цена.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност), за повторяеми СМЦ, а при продажби с точно определени СМЦ, се прилага метода на конкретно определена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2018 година.

***2.11. Търговски и други вземания***

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в

чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2017 г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

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

***2.12. Пари и парични еквиваленти***

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Покупките на имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени нетно от ДДС, като плащането за ДДС е представено в оперативната дейност на ред "Плащания на доставчици".
- Лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;

***2.13. Задължения към доставчици и други задължения***

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по номиналната стойност на възникване (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

***2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси***

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

***2.15. Лизинг***

***Финансов лизинг***

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

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата

неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят брутно със задължението към лизингодателя. Те се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

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

***2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство***

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2016, 2017 и 2018 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.* - ***30.3%*** (от които **17.4%** са за сметка на работодател);
- *за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.* - ***31.3%*** (от които **17.96%** са за сметка на работодател);
- *за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.* - ***32.3%*** (от които **18.52%** ще са за сметка на работодател);

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието, като за дружеството е 0.4 %.

Осигурителната вноска, която е изцяло за сметка на работодателя ( фонд "ТЗПБ") е в същия размер, както през 2016 г.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При

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

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

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални разходи, които то се задължава да осигури:

- застраховка Живот
- медицинска застраховка
- ваучери
- карти за спорт
- застраховка за злополука

***Краткосрочни доходи***

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от

дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

***Дългосрочни доходи при пенсиониране***

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

- Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).
- Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е възложило актюерска оценка и съответно не е начислило задължения за дългосрочни доходи на персонала.

***<u>2.17. Акционерен капитал и резерви</u>***

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

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

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

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

***2.18. Данъци върху печалбата***

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

***Отсрочени данъци върху печалбата***

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2017 г. е приложена ставката за 2018 г. – 10% (2016г.: 10% - за 2017г.).

***2.19. Доходи на акция***

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

***2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.***

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

***Ключови приблизителни оценки и предположения с висока степен на несигурност***

***Обезценка на имоти, машини и съоръжения***

Към датата на всеки отчет, ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машини, съоръжения, компютри и други ДМА. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойността при употреба. Към 31.12.2017 г. ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

***Обезценка на вземания***

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

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

***Оценки по справедлива стойност на финансови инструменти***

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

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

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

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

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

## *ПРИЛОЖЕНИЯ*

## *3. ПРИХОДИ*

***3.1. Приходите от продажба на стоки*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Компютърни системи и устройства | 787 | 11 |
| Софтуерни лицензии Bentley | 95 | 37 |
| Базов софтуер | 25 | 1 |
| Други | 1 | 1 |
| **Общо** | **908** | **50** |

***3.2 Приходите от услуги*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Лицензии на ПП Архимед | 321 | 76 |
| Лицензии на 1С:Предприятие | 69 | 111 |
| Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт ПП Архимед | 918 | 957 |
| Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт 1С:Предприятие | 178 | 110 |
| Консултантски услуги, услуги по внедряване и доработки на ПП Архимед | 236 | 225 |
| Консултантски услуги, внедряване и доработки 1С:Предприятие | 250 | 475 |
| Приходи от изработка на WEB решения | 28 | 8 |
| Приходи от изпълнение на ГИС проекти | 64 | 42 |
| Приходи от продажби на друг софтуер | 15 | 1 |
| **Общо** | **2079** | **2005** |

***3.3. Другите приходи*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Продадени ДА | | 1 |
| Признати провизии за гаранции | | 67 |
| Приходи от застрахов. обезщетения | 6 | 8 |
| Други | 1 | |
| **Общо** | **7** | **76** |

## *4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ*

***Разходите за материали*** включват:

| | *2017* *BGN '000* | *2016* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Горива | 27 | 28 |
| Смаз.материали и резервни части автомобили | 19 | 12 |
| Рекламни материали | 4 | 6 |
| Канцеларски материали и консумативи | 2 | 3 |
| Компютърни консумативи | 6 | 17 |
| Офисни консумативи | 2 | 2 |
| Софтуерни лицензии | 42 | 8 |
| Офис оборудване | 2 | 5 |
| Други материални разходи | 1 | 1 |
| **Общо** | **105** | **82** |

## *5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*

***Разходите за външни услуги*** включват:

| | *2017* *BGN '000* | *2016* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Абонамент спец.литература и софтуерни продукти | 25 | 17 |
| Съобщ.услуги (телефони и интернет) | 18 | 23 |
| Застраховки | 24 | 45 |
| Нотар.заверки, преводи, митнич., тръжни док., регистрации и др. | 1 | 2 |
| Консултантски услуги | 17 | 36 |
| Одиторски услуги | 4 | 4 |
| Наеми и консумативни разходи по наетите помещения | 88 | 83 |
| Пощенски и куриерски услуги | 3 | 2 |
| Реклами | 89 | 76 |
| Ремонти (активи и автомобили) | 2 | 16 |
| Сертификации | 3 | 6 |
| Съизпълнители | 10 | 75 |
| Ел.енергия, вода, топлоенергия | 7 | 8 |
| Участия в симпозиуми, семинари | 2 | 10 |
| Обучения служители | 38 | 14 |
| Услуги по експлоатация автомобили | 17 | 5 |
| Членски внос, тръжни документи | 4 | 4 |
| Други разходи | 6 | 19 |
| **Общо** | **358** | **445** |

## *6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*

| ***Разходите за възнаграждения** включват:* | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Разходи за заплати | 1529 | 1400 |
| Начислени неизползвани отпуски от минали години | 11 | -1 |
| Хонорари по граждански договори | 10 | 1 |
| **Общо** | **1550** | **1400** |

| ***Разходите за социални осигуровки** включват* | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Разходи за соц.осигуровки служители по трудови договори | 211 | 193 |
| Социални осигуровки в/у неизползвани отпуски | 2 | |
| Разходи за осигуровки по гражд. договори | 1 | |
| **Общо** | **214** | **193** |

## *7. ДРУГИ РАЗХОДИ*

***Другите разходи*** включват:

| | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Данък върху разходите за соц.р-ди и представителни цели | 4 | 1 |
| Данък по чл.204 ал.4 ЗКПО | 5 | 3 |
| Пътен данък и винетни такси | 5 | 5 |
| Стипендии, такси обучения | 10 | 10 |
| Дарения | 3 | 4 |
| Командировки | 44 | 17 |
| Представителни разходи | 13 | 14 |
| Социални разходи | 55 | |
| Отписани вземания | | 4 |
| Други | 5 | 1 |
| **Общо** | **144** | **59** |

## *8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР*

***Балансовата стойност на продадените активи*** включва:

| | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Отчетна стойност на продадени стоки | 483 | 44 |
| **Общо** | **483** | **44** |

Увеличението на запасите от продукция и незавършено производство е в размер на 89 х.лв. (2016 г.- 348 х.лв.).

## *9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ*

***Финансови приходи*** през текущия и предходен отчетен период не са реализирани.

***Финансовите разходи*** включват:

- Разходи за лихви по кредити от банки – 8 х. лв. (2016 г. - 12 х.лв.);
- Разходи за лихви по лизингови договори – 3 х.лв. (2016 г. - 3 х.лв.);
- Отрицателни разлики от промяна на валутен курс – 3 х.лв. (2016 г. - 2 х.лв.);
- Други финансови разходи – 7 х.лв. (2016 г. - 7 х.лв.).

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

## *10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ*

През 2017 година дружеството приключва със счетоводна печалба в размер на 120 хил. лева (2016 г.: 121 х. лв.), в това число:

| | |
|---|---|
| Счетоводна печалба от дейност в България: | 121 х. лв. (2016 г.: 121 х. лв.) |
| Счетоводен финансов резултат от дейност на клона в Австрия: | (1) х. лв. (2016 г.: 0 х. лв.) |

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

**В увеличение :**

| | |
|---|---|
| • Счетоводни амортизации | 88 хил. лева |
| • Разходи, представл.доходи на местни ФЛ и осиг. | 37 хил. лева |
| • Разходи, непризнати за данъчни цели | 2 хил. лева |
| • Други увеличения | 49 хил. лева |
| **Общо** | **176 хил. лева** |

**В намаление :**

| | |
|---|---|
| • Годишни данъчни амортизации | 88 хил. лева |
| • Признаване за данъчни цели на непризн.разходи от 2016 г. | 33 хил. лева |
| • Други намаления на счетоводния финансов резултат | 32 хил. лева |
| **Общо** | **153 хил. лева** |

В резултат на преобразуването данъчната печалба възлиза на 143 хил.лева, а полагащия се данък е размер на 14 хил.лев. Внесените авансови вноски са в размер на 7 хил. лева. Така данъка за внасяне в края на периода е в размер на 7 хил. лева. В разходи за данъци са отчетени 13 хил. лева, което представлява:

- корпоративен данък по декларация 14 хил. лева
- изменение на отсрочени данъци (1) хил.лева

Балансовата печалба е в размер на 107 хил. лева.

## *11. ДОХОД НА АКЦИЯ*

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| Брой акции | 60 000 | 60 000 |
| Нетна печалба в лева | 107 159.27 | 108 519.40 |
| **Доход на една акция (BGN)** | **1.79** | **1.81** |

## *12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*

| | *Машини, съоръжения и оборудване* | | *Транспортни средства* | | *Други* | | *Общо* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* |
| **Отчетна стойност** | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | **378** | **307** | **630** | **531** | **82** | **168** | **1090** | **1006** |
| Придобити | 24 | 30 | | 123 | 1 | | 25 | 153 |
| Рекласификация | | 59 | | | | (59) | | |
| Отписани | | 18 | 11 | 24 | | 27 | 11 | 69 |
| **Салдо на 31 декември** | **402** | **378** | **619** | **630** | **83** | **82** | **1104** | **1090** |
| **Набрано изхабяване** | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | **350** | **287** | **501** | **467** | **74** | **129** | **925** | **883** |
| Начислена амортизация за годината, в т.ч. | 23 | 33 | 56 | 58 | 5 | 6 | 84 | 97 |
| Рекласификация | | 48 | | | | (48) | | |
| Отписана амортизация | | 18 | | 24 | | 13 | | 55 |
| **Салдо на 31 декември** | **373** | **350** | **557** | **501** | **79** | **74** | **1009** | **925** |
| **Балансова стойност на 31 декември** | **29** | **17** | **62** | **129** | **4** | **19** | **95** | **165** |

Към 31.12.2017 г. дълготрайните материални активи на Дружеството не включват земи и сгради.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството е 920 хил. лв. и по групи активи е както следва:

- Компютърна техника – 288 хил. лв.;
- Транспортни средства – 505 хил. лв. ;

• Машини и оборудване – 55 хил. лв.;

• Стопански инвентар – 72 хил. лв.;

Към 31 декември 2017 г. в баланса на Дружеството са включени следните активи, върху които са учредени тежести:

• компютърна техника, машини и оборудване, ползвани за обезпечение на банков кредит от СИБАНК АД, съгласно опис, на обща стойност 168 хил. лева.

## *13. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*

| **Отчетна стойност** | ***Търговски марки, патенти, лицензии*** | | ***Софтуери*** | | ***Други*** | | ***Общо*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* |
| **Салдо на 1 януари 2017** | 5 | 45 | 146 | 146 | 63 | 63 | 214 | 214 |
| Придобити | | | 3 | | | | 3 | |
| **Салдо на 31 декември 2017** | **5** | **5** | **149** | **146** | **63** | **63** | **217** | **214** |
| **Набрано изхабяване** | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари 2017** | 5 | 5 | 142 | 128 | 63 | 63 | 210 | 196 |
| Начислена амортизация за годината, в т.ч. | | | 4 | 14 | | | 4 | 14 |
| **Салдо на 31 декември 2017** | **5** | **5** | **146** | **142** | **63** | **63** | **214** | **210** |
| **Балансова стойност на 31 декември 2017** | | | **3** | **4** | | | **3** | **4** |

## *14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ*

### *14.1. ИНВЕСТИЦИИ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА*

Дружеството е част от икономическата група **ДАВИД ХОЛДИНГ** и е предприятие – майка на дружества, посочени с таблицата:

***Балансова стойност към 31.12.2017 г.***

| *Име* | *Страна и седалище* | *BGN '000* | *% на участие* |
|---|---|---|---|
| Фисконт ЕООД | България, Казанлък | 6 | 100 |
| СПЕЙСКАД ООД | България, Казанлък | 2 | 49 |

На основание чл.32 от Закона за счетоводството групата не е задължена да изготвя консолидиран финансов отчет и за текущата година Икономическата група ДАВИД ХОЛДИНГ АД избира да не изготвя такъв.

СПЕЙСКАД ООД е включено като дъщерно предприятие, защото изпълнителният директор на Дружеството е негов управител и съсобственик и това е предпоставка да упражнява контрол над финансовата и оперативната му политика.

Предметът на дейност на дъщерните дружества е както следва:

За ФИСКОНТ ЕООД – Консултантски услуги по разработка на софтуерни решения;

За СПЕЙСКАД ООД - инженеринг на CAD/CAM/CAE системи, услуги и комуникации, дистрибуция на софтуерни продукти и извършване на бизнес услуги.

### *14.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ*

***Балансова стойност към 31.12.2017 г.***

| *Име* | *Страна и седалище* | *BGN '000* | *% на участие* |
|---|---|---|---|
| Сдружение ВТБИ | България, Габрово | 5 | 5 |

## *15. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ*

***Отсрочените данъци върху печалбата*** към 31.12.2017 г. са свързани със следните обекти в баланса:

| | *временна разлика* | *данък* | *временна разлика* | *данък* |
|---|---|---|---|---|
| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
| ***Описание на обектите*** | | | | |
| От натрупващи се компенсируеми отпуски | 66 | 7 | 52 | 5 |
| От неплатени доходи на физич. лица | 84 | 8 | 87 | 9 |
| За гаранционна поддръжка софтуер | | | | |
| *Общо активи по отсрочени данъци* | **150** | **15** | **139** | **14** |
| **Активи по отсрочени данъци – нетно** | **150** | **15** | **136** | **14** |

## *16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Материали | 7 | 10 |
| Незавършено производство | 725 | 636 |
| Стоки | 42 | 29 |
| **Общо** | **774** | **675** |

Наличните към 31.12.2017 г. краткотрайни активи са представени в баланса по цена на придобиване.

***Материалите** включват:*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Лицензии 1С Enterprise | 7 | 10 |
| | **7** | **10** |

***Стоките** включват:*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Лицензии Bentley | | 29 |
| Софт.платформа SIEMENS | 42 | |
| | **42** | **29** |

***Незавършеното производство** включва:*

| | *Относителен дял* | | *Относителен дял* | |
|---|---|---|---|---|
| | *31.12.2017 BGN '000* | *%* | *31.12.2016 BGN '000* | *%* |
| От продуктова линия Архимед | 26 | 4 | 141 | 22 |
| От продуктова линия 1С | 138 | 19 | 80 | 13 |
| От продуктова линия УЕБ | 170 | 24 | 102 | 16 |
| От продуктова линия СИ/ГИС | 1 | | 57 | 9 |
| Разходи за НИРД и иновации | 340 | 47 | 255 | 40 |
| Евро проект GreenDC | 50 | 6 | 1 | |
| **Общо** | **725** | **100** | **636** | **100** |

Незавършеното производство е свързано с работа по проекти , по които няма отчетен етап на завършеност, като в по-голямата си част съставлява разходи за положен труд.

Към края на отчетния период предоставените аванси за придобиване на материални запаси са в размер на 300 х.лв. и са за следните групи запаси:

- стоки - софтуер - 300 хил. лв.

## *17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ*

### *17.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти в страната | 559 | 253 |
| Вземания от клиенти в чужбина | 19 | 10 |
| **Общо** | **578** | **263** |

По-значими вземания са от следните клиенти:

- ✓ Риск Инженеринг АД - 247 х.лв.
- ✓ Столична община - 23 х.лв.
- ✓ ЕнергоПРО Варна ЕАД - 19 х.лв.

### *17.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА*

Вземанията от предприятия от групата са от:

- ✓ предоставени аванси за доставка на стока - софтуер - 300 хил. лв.

## *18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ*

### *18.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Гаранции по договори за добро изпълнение | 75 | 60 |
| Надвнесен корпоративен данък | | 12 |
| Депозити във връзка с наети помещения | 4 | |
| Вземания по съдебни спорове | 40 | |
| Други вземания | 4 | 3 |
| **Общо:** | **123** | **75** |

### *18.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Депозити във връзка с наети помещения | | 4 |
| Гаранции за добро изпълнение | 93 | 21 |
| **Общо:** | **93** | **25** |

## *19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Парични средства в каса | 11 | 43 |
| Разплащателни сметки | 186 | 210 |
| Срочни депозити | 57 | 58 |
| Други парични средства | 2 | |
| **Общо** | **256** | **311** |

Наличните към 31.12.2017 г. парични средства са по сметки на дружеството в български банки и Уникредит Булбанк, Австрия, клон Виена.

*Паричните средства* са разпределени:

- в лева - 253 х. лв. (31.12.2016 г.: 254 х. лв.);
- във валута (евро) - 3 х. лв. (31.12.2016 г.: 57 х. лв.);

***Предоставените срочни депозити в банки*** включват един срочен депозит в лева при лихва от 0.42%.

## *20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ*

***Разходите за бъдещи периоди*** включват:

- застраховки и предплатени абонаменти – 42 хил.лв. (2016 г.- 20 х.лева);
- финансови разходи – лихви, дължими по лизинг. дог. – 6 хил.лв. (2016г. – 9 х.лв.).

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

## *21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Регистриран основен капитал | 240 | 240 |
| Законови резерви | 24 | 24 |
| Други резерви | 614 | 505 |
| Неразпределена печалба | 2 | 2 |
| Други парични средства | 107 | 109 |
| **Общо** | **987** | **880** |

***Основен капитал***

Към 31 декември 2017 г. регистрираният акционерен капитал на **ДАВИД ХОЛДИНГ АД** възлиза на 240 хил.лв., разпределен в 60 000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 4 /четири/ лв.

Печалбата от миналия отчетен период е разпределена в Други резерви, съгласно решение на Общото събрание.

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

***Другите резерви*** включват разпределената печалба от минали периоди.

## *22. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ*

Другите задължения със срок на погасяване над 1 година (дългосрочни задължения), са в размер на 97 хил. лв. и включват:

- Задължения по лизингови договори над 1 год. - 49 хил. лв.
- Получени гаранции - 48 хил. лв.

Дружеството няма задължения над 5 години.

## *23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ*

| | *31.12.2017* | *31.12.2016* |
|---|---|---|
| | *BGN ,000* | *BGN ,000* |
| Задължения към доставчици от страната | 27 | 8 |
| Задължения към доставчици в чужбина | | 4 |
| **Общо:** | **27** | **12** |

## *24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ*

| | *31.12.2017* | *31.12.2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Банков кредит СИБАНК АД | 73 | 199 |
| Разрешен овърдрафт | 100 | |
| **Общо:** | **173** | **199** |

Банковия кредит към СИБАНК АД е обезпечен със залог на ДМА на стойност 168 хил. лева и залог на вземания в размер на 1 200 хил.лева.

Разрешения овърдрафт „Малки и средни предприятия", с предназначение за оборотни средства е на стойност 200 хил.лева, уговорен с лихва от 3%.

Задълженията в текущия период са със срок за погасяване до 1 година (2016г.-199х.лв. , като 74хил.лв. са дългосрочни).

## *25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА*

Задълженията към предприятия от групата са от:

- ✓ осъществени търговски сделки - 48 хил. лв.

## *26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ*

### *26.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ*

| | *31.12.2017* | *31.12.2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| От клиенти в страната | 304 | 38 |
| От чужбина | | |
| **Общо:** | **304** | **38** |

По-значими задължения по получени аванси са от следните клиенти:

- ✓ Ваптех ЕООД - 156 хил. лв.
- ✓ Сороков инструментс ООД - 71 хил. лв.
- ✓ Джейелпи ЕООД - 66 хил. лв.

## *26.2.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА*

Задълженията към персонала към 31.12.2017 г., в размер на 191 хил.лв., са основно са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2017 г.

В задълженията към персонала са включени начислени суми в размер на 55 хил.лв., представляващи дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала, в т.ч. за 2017г. - 38 хил. лв. и за минали отчетни периоди – 17 хил.лв.

Задължения към персонала със срок на погасяване над 1 година няма.

## *26.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ*

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2017 г. са в размер 42 хил.лв. и съдържат и начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 10 хил. лв., в т.ч. за 2017 г. – 7 хил. лв.

Задължения към социално осигуряване със срок на погасяване над 1 година няма.

## *26.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Данъци от печалбата | 7 | |
| Данъци върху доходите на физическите лица | 28 | 29 |
| Данъци при източника/върху разходите | 9 | 4 |
| ДДС | 19 | 45 |
| **Общо** | **63** | **78** |

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени проверки, както следва:

1. С обхват корпоративен данък – до 20.04.2017 г.
2. С обхват осигурителни декларации – до 28.03.2017 г.

Задълженията за данъци към 31.12.2017 г. са със срок на погасяване до 1 година.

## *26.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ*

Другите задължения със срок на погасяване до 1 година са в размер на 41 хил.лв. и са включени следните задължения:

- Задължения по лизингови договори до 1 год. - 28 хил.лв.
- Други задължения - 13 хил.лв.

## *27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ*

Съгласно СС18 не са признати като текущи приходи следните суми:

- ✓ Приходи за бъдещи периоди - предплатен абонамент за обновяване и техническа поддръжка, за който разходите ще се извършват в следващ период - 87 хил.лв.;
- ✓ Финансиране от Европейската комисия за проект GREENDC - 238 хил.лв.

## *28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ*

**ДАВИД ХОЛДИНГ АД** е съдлъжник по инвестиционен кредит, предоставен от българска банка на едно от дъщерните дружества в групата. Банката не е поискала от дружеството други допълнителни обезпечения и съответно такива не са предоставени. Кредитът възлиза на 260 хиляди евро и е предназначен за закупуване на дълготрайни материални активи. Кредитът е дългосрочен, с краен срок на погасяване месец октомври 2021 година и лихва за целия период на договора в размер на едномесечния EURIBOR плюс 2.5 пункта надбавка, но не по-малко от 3% годишно, включително дължимите вземания за главница, лихви, неустойки, такси и разноски. До момента няма установени случаи на просрочени вноски.

## *29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА*

Осъществените сделки са продажба на готова продукция, други продажби, покупка на услуги и други. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

| | *31.12.2017* | *31.12.2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| ***Доставки от свързани лица*** | | |
| -с предприятия от групата | | |
| 1. Спейскад ООД | 348 | |
| -със свързани лица | | |
| 1. Сиела норма АД | 2 | 63 |
| **Общо доставки** | **350** | **63** |
| | | |
| ***Продажби на свързани лица*** | | |
| -със свързани лица | | |
| 1. Риск инженеринг АД | 247 | 0 |
| **Общо продажби** | **247** | 0 |

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

***Открити салда***

Разчетните взаимоотношения със свързани предприятия са представени в Приложения №17.2 и 25.

## *30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА*

След датата на съставяне на баланса до неговото одобряване не са настъпили събития, подлежащи на оповестяване.

## *31. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ*

| Показатели | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| № | Показатели | 2017 | 2016г. | Разлика | |
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 98 | 169 | (71) | -42.01% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 2 031 | 1 324 | 707 | 53.40% |
| 3 | Материални запаси | 774 | 675 | 99 | 14.67% |
| 4 | Краткосрочни вземания | 1 001 | 338 | 663 | 196.15% |
| 5 | Парични средства | 256 | 311 | (55) | -17.68% |
| 6 | Обща сума на активите | 2 298 | 1 574 | 724 | 46.00% |
| 7 | Собствен капитал | 987 | 880 | 107 | 12.16% |
| 8 | Финансов резултат | 107 | 109 | (2) | -1.83% |
| 9 | Дългосрочни пасиви | 96 | 162 | (66) | -40.74% |
| 10 | Краткосрочни пасиви | 890 | 498 | 392 | 78.71% |
| 11 | Обща сума на пасивите | 986 | 660 | 326 | 49.39% |
| 12 | Приходи общо | 3 083 | 2 479 | 604 | 24.36% |
| 13 | Приходи от продажби | 2 987 | 2 055 | 932 | 45.35% |
| 14 | Разходи общо | 2 963 | 2 358 | 605 | 25.66% |

| Коефициенти | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| № | Коефициенти | 2017 | 2016г. | Разлика | |
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | 0.11 | 0.12 | (0.02) | -12.48% |
| 2 | На активите | 0.05 | 0.07 | (0.02) | -32.76% |
| 3 | На пасивите | 0.11 | 0.17 | (0.06) | -34.29% |
| 4 | На приходите от продажби | 0.04 | 0.05 | (0.02) | -32.46% |
| | **Ефективност:** | | | - | |
| 5 | На разходите | 1.04 | 1.05 | (0.01) | -1.03% |
| 6 | На приходите | 0.96 | 0.95 | 0.01 | 1.04% |
| | **Ликвидност:** | | | - | |
| 7 | Обща ликвидност | 2.28 | 2.66 | (0.38) | -14.17% |
| 8 | Бърза ликвидност | 1.41 | 1.30 | 0.11 | 8.38% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 0.29 | 0.62 | (0.34) | -53.94% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 0.29 | 0.62 | (0.34) | -53.94% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | 1.00 | 1.33 | (0.33) | -24.92% |
| 12 | Задлъжнялост | 1.00 | 0.75 | 0.25 | 33.20% |

## *32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ*

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

- през отчетния период са отчетени разходи , които са с особено голям размер или обхват:

Доставка на компютърна техника ЕАД, за изпълнение на сключен договор с ВАПТЕХ ЕООД Плевен, в размер на 380 хил. лева отчетна стойност

- през отчетния период са отчетени приходи, които са с особено голям размер или обхват:
  Продажба на компютърна техника на ВАПТЕХ ЕООД Плевен, в размер на 781 хил. лева
- Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:
  - ръководители - 11 бр.
  - аналитични специалисти - 39 бр.
  - Административен персонал - 1 бр.
  - Ниско квалифицирани работници - 1 бр.

  **Общо: 52 бр.**
- През отчетния период са изплатени възнаграждения във връзка с функциите им по категории персонал и суми както следва:
  - административен персонал - 47 хил.лв.
  - членове на органите на управление - 79 хил.лв.
- През отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.
- През отчетния период не са постигани договорености с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.
- През отчетния период не са постигнати договореностите на предприятието с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и рисковете или изгодите от тях да са съществени и доколкото оповестяването на тези рискове или изгоди е необходимо за оценяване на финансовото състояние на предприятието;
- през отчетния период няма друга допълнителна информация, която не е представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятието.
- Дружеството подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводство.

26.03.2018 г.
гр. Казанлък

**Изп.директор:**.....
/ Бальо Динев /