



Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД

31 декември 2015 г.

The logo for Atos, featuring the word 'Atos' in a bold, blue, sans-serif font. The 'o' is stylized with a white dot in the center.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността

Дружеството АТОС АЙ ТИ СОЛУШЪНС ЕНД СЪРВИСИС ЕООД е част от международната група АТОС, която заема водеща позиция в сектора на високите технологии и консултантски услуги на европейския и световен пазар. То разполага с висококвалифициран персонал, с дългогодишен опит в изграждането и поддръжката на ИТ и индустриални решения и услуги за частния и обществен сектор на България.

Портфолиото на АТОС АЙ ТИ СОЛУШЪНС ЕНД СЪРВИСИС включва решения и услуги за публичния сектор, здравеопазването, финансовите услуги, индустрията, ютилитите сектора, телекомуникациите. Дружеството е надежден партньор, който разполага със специфични ИТ решения и всеобхватно ноу-хау. Решенията, услугите и поддръжката, които предлага, са напълно съобразени с нуждите и изискванията на всеки клиент.

Изминалата 2015 г. беше трудна за Дружеството. Започналите през предходните години промени, целящи оптимизация на дейността на дружеството, продължиха и през 2015 г., и наложиха допълнителни мерки за намаление на разходите.

Резултати от текущия период

Приходите от продажби на стоки и услуги за годината възлизат на 9 460 хил. лв. Приходите от продажби на услуги представляват 89 % от тези приходи. Дружеството реализира загуба за годината в размер на 1 029 хил. лв. и общо всеобхватна загуба за годината в размер на 883 хил. лв. Загубата за годината е формирана изцяло от направени предварителни разходи по предстоящи сделки (presales costs), под формата на консултантски и юридически услуги, които възлизат на около 14% от общите оперативни разходи. Без този еднократен ефект, печалбата за годината би била около 5% от приходите от продажби. Основен дял в разходите на дружеството за 2015 г. заемат разходите за заплати – 4 575 хил. лв. или 42% от общите оперативни разходи, и разходите за външни услуги 4 867 хил. лв. или 45% от общите оперативни разходи. Разходите за фирми-партньори в основния бизнес на Дружеството включват инженерингови услуги и външни услуги по проекти, които представляват 35 % от разходите за външни услуги. Разходите за материали възлизат на 64 хил. лв., а другите разходи са 351 хил. лв.

Поради неблагоприятния еднократен ефект при разходите, Дружеството не генерира положителни парични потоци, за разлика от изминалите няколко години. Изразходваните парични средства в края на годината възлизат на 885 хил. лв., като без негативното влияние, нетната промяна в паричните средства би била положителна.

Дивиденди и разпределение на печалбата

За 2015 г. не се планира разпределение на дивидент поради отрицателния резултат.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала е АТОС Интернешпънъл Б.В., Холандия. Дружеството е регистрирано с капитал 10 000 лева, разпределени общо в 10 000 дяла от по 1 лев всеки.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

В предстоящия период АТОС АЙ ТИ СОЛУШЪНС ЕНД СЪРВИСИС ЕООД ще се стреми да запази водещата си роля на основен технологичен партньор, както на българския бизнес, така и на държавните институции. Компанията ще продължи да предлага иновативни ИТ решения и услуги в следните основни пазарни сектора: Производство, търговия и транспорт, Обществен и здравен сектор, Телекомуникации, медии и енергетика и Финансови услуги.

Основен акцент през периода ще продължи да бъде развитието и разрастването на иновативните решения в сферата на управляемите услуги, с което ще подкрепим клиентите ни в усилията им за оптимизация на техния бизнес. Атос ще запази водещата си позицията на предпочитан партньор на компаниите, усвояващи еврофинансиране за подобряване на тяхната конкурентоспособност и управление на качеството, чрез предоставяне на консултантски услуги за внедряване на системи за управление на ресурсите и качеството.

Ще запазим и развием стратегическите си партньорства с основните глобални софтуерни и хардуерни доставчици, които допълват разнообразното ни портфолио от решения за нашите клиенти.

Дружеството не извършва научно-изследователска и развойна дейност

Дружеството няма клонове и дъщерни дружества

Управление

АТОС АЙ ТИ СОЛУШЪНС ЕНД СЪРВИСИС ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството се управлява и представлява от управителя Владимир Атанасов.

Управител:


/ Владимир Атанасов /



Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До: едноличния собственик на
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД
гр. София**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД към 31 декември 2015 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и

представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 1 029 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 838 хил. лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 478 хил. лв. Дружеството е предприело мерки за подобряване на финансовото си състояние, както е оповестено в Пояснение 2 „Основа за изготвяне на финансовия отчет”. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и други източници на финансиране. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2015 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2015 г. на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Управител на Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

Регистриран одитор отговорен за одита

Гергана Михайлова

30 май 2016 г.
гр. София



Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31.12.2015 '000 лв.	31.12.2014 '000 лв.	01.01.2014 '000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи	5	-	1	2
Машини и съоръжения	6	83	100	104
Отсрочени данъчни активи	8	122	26	426
Нетекущи активи		205	127	532
Текущи активи				
Търговски вземания	9	803	1 181	3 471
Вземания от свързани лица	28	1 300	531	835
Други вземания	10	54	27	32
Пари и парични еквиваленти	11	111	996	623
Текущи активи		2 268	2 735	4 961
Общо активи		2 473	2 862	5 493

Съставил: 
 /Валентина Михайлова/

Управител: 
 /Владимир Атанасов/

Дата: 23.03.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.05.2016 г.:

Гергана Михайлова

Регистриран одитор отговорен за одита

Марий Апостолов

Управител на Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие



Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31.12.2015 ‘000 лв.	31.12.2014 ‘000 лв.	01.01.2014 ‘000 лв.
Собствен капитал				
Основен капитал	12.1	10	10	10
Други резерви	12.2	38	(108)	(87)
(Натрупана загуба)/неразпределена печалба		(1 085)	(56)	1 177
Общо собствен капитал		(1 037)	(154)	1 100
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Провизии	13	584	246	119
Пенсионни задължения към персонала	14.2	180	290	225
Нетекущи пасиви		764	536	344
Текущи пасиви				
Провизии	13	591	292	569
Задължения към персонала	14.2	453	509	658
Краткосрочни заеми	15	-	-	1
Търговски задължения	16	659	972	1 725
Краткосрочни задължения към свързани лица	28	860	553	748
Данъчни задължения	17	98	55	176
Други задължения	18	85	99	172
Текущи пасиви		2 746	2 480	4 049
Общо пасиви		3 510	3 016	4 393
Общо собствен капитал и пасиви		2 473	2 862	5 493

Съставил: _____

/Валентина Михайлова/

Управител: _____

/Владимир Атанасов/

Дата: 23.03.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.05.2016 г.:

Гергана Михайлова

Регистриран одитор отговорен за одита

Марий Апостолов

Управител на Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 41 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от продажби	19	9 460	9 714
Други приходи	20	217	35
Разходи за материали	21	(64)	(117)
Разходи за външни услуги	22	(4 867)	(3 029)
Разходи за персонала	14.1	(4 575)	(4 977)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(61)	(57)
Себестойност на продадените стоки		(901)	(1 520)
Други разходи	23	(351)	(282)
Загуба от оперативна дейност		(1 142)	(233)
Финансови разходи	24	(16)	(14)
Финансови приходи	24	17	5
Загуба преди данъци		(1 141)	(242)
Приходи от/(разходи за) данъци върху дохода	25	112	(403)
Загуба за годината		(1 029)	(645)
Друг всеобхватен доход/(загуба):			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	14.2	162	(24)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	8	(16)	3
Друг всеобхватен доход/(загуба) за годината, нетно от данъци		146	(21)
Общо всеобхватна загуба за годината		(883)	(666)

Съставил: _____

/Валентина Михайлова/

Управител: _____

/Владимир Атанасов/

Дата: 23.03.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.05.2016 г.:

Гергана Михайлова

Регистриран одитор отговорен за одита

Марий Апостолов

Управител на Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 33 представяват неразделна част от него.



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	10	(108)	(56)	(154)
Загуба за годината	-	-	(1 029)	(1 029)
Друг всеобхватен доход	-	146	-	146
Общо всеобхватна загуба за годината	-	146	(1 029)	(883)
Салдо към 31 декември 2015 г.	10	38	(1 085)	(1 037)

Салдо към 1 януари 2014 г.	10	(87)	1 177	1 100
Дивиденди	-	-	(588)	(588)
Сделки със собственика	-	-	(588)	(588)
Загуба за годината	-	-	(645)	(645)
Друга всеобхватна загуба	-	(21)	-	(21)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	(21)	(645)	(666)
Салдо към 31 декември 2014 г.	10	(108)	(56)	(154)

Съставил: 

/Валентина Михайлова/

Управител: 

/Владимир Атанасов/

Дата: 23.03.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.05.2016 г.:

Гергана Михайлова

Регистриран одитор отговорен за одита

Марий Апостолов

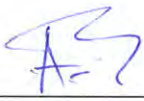
Управител на Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Загуба преди данъци	(1 141)	(242)
Корекции	26 105	98
Нетни промени в оборотния капитал	26 198	1 160
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(838)	1 016
Инвестиционна дейност		
Придобиване на машини и съоръжения	6 (46)	(54)
Постъпления от продажба на машини и съоръжения	6 -	1
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(46)	(53)
Финансова дейност		
Плащане на дивидент	30 -	(588)
Плащане банков овърдрафт	15 -	(2)
Плащания на лихви	(1)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(1)	(590)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(885)	373
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	996	623
Пари и парични еквиваленти в края на годината	111	996

Съставил: 

/Валентина Михайлова/

Управител: 

/Владимир Атанасов/

Дата: 23.03.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.05.2016 г.:

Гергана Михайлова

Регистриран одитор отговорен за одита

Марий Апостолов

Управител на Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД е да предоставя технологично-базирани услуги в сферата на електронната обработка на данни и информационните технологии; да разработва, продава и управлява софтуерни технологии, оборудване и системи; да предоставя комуникационни услуги и услуги, свързани с изграждане и управление на центрове за обработка на данни.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в гр. София. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София 1505, бул. Ситняково № 48, офиси Сердика.

Към 31 декември 2015 г. Дружеството се управлява и представлява от Владимир Атанасов.

Броят на персонала към 31 декември 2015 г. е 76.

От декември 2011 г., Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД е собственост на Атос Интернешпънъл Б.В., регистрирано в Търговския регистър на Айндховен, Холандия. Крайният собственик е „ATOS SE”, международна компания за ИТ услуги, регистрирана в Безон, Франция, чиито акции се котират на френската фондова борса Euronext Paris.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително и сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 1 029 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 838 хил. лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 478 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Неблагоприятните резултати се дължат на еднократен ефект, чието въздействие е било основно през 2015 г. Дружеството провежда политика на оптимизиране на извънредните разходи, което да подобри ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.
- Дружеството е получило писмо за подкрепа от едноличния собственик.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., приет от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС за годишни периоди на или след 1 януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-12 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

Няма съществен ефект върху дейността и оповестяването на Дружеството от прилагането на изменението на гореспоменатите МСС и МСФО.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г., не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството, и по-голяма част от тях не са приложими към настоящата му дейност:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в

класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането.

Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи”, МСС 11 „Договори за строителство” и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 15 върху финансовия отчет.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 „Нематериални активи” (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие” (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;

МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

Дружеството прие да представя два сравнителни периода в отчета за финансово състояние във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 19.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Дружеството често сключва сделки, които включват продажбата на няколко вида продукти и услуги (многокомпонентни сделки). Дружеството прилага критериите за признаване на приход, представени по-долу, за всеки отделен компонент от такъв вид сделка за продажба, за да отрази нейната същност. Полученото възнаграждение от такъв вид сделка за продажба, се разпределя между отделните компоненти на базата на съотношението на справедливите им стойности.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на хардуерни и софтуерни продукти. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на хардуерни и софтуерни продукти, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката. Когато стоките изискват приспособяване към нуждите на клиента, модификация или внедряване, приход се признава по метода на процент на завършеност.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват услуги по системна интеграция, по внедряване и поддръжка на SAP ERP системи, по разработка и програмно осигуряване, и други високо-технологични ИТ услуги.

Приход се признава, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

4.4.3. Договори за извършване на услуги

Дружеството предлага специфично разработени за всеки клиент договори за извършване на услуги. Тези договори са с фиксирана цена за разработване и внедряване и попадат в обхвата на МСС 11 „Договори за строителство”.

Когато резултатът може да бъде надеждно оценен, договорените приходи и съответстващите им разходи се признават като приходи и разходи спрямо етапа на завършеност на дейността по договора към датата на финансовия отчет. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение във връзка с тази дейност.

Когато Дружеството не може надеждно да оцени резултата от договора, приход се признава само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Разходите по договора се признават за периода, в който са възникнали.

Когато е вероятно общата сума на разходите по договора да превиши общата сума на приходите, очакваната загуба се признава незабавно в печалбата или загубата.

Етапът на завършеност на един договор се оценява от ръководството, като се взима предвид цялата налична информация към датата на финансовия отчет.

Процентът на завършеност се определя на база на прегледи на извършената работа по договора към датата на финансовия отчет.

Договорите на Дружеството обикновено определят етапи за изпълнение на проекта. Максималният размер на прихода, който може да бъде признат за всеки отделен етап, се определя посредством оценяване на относителните справедливи стойности на всеки етап от проекта, например чрез сравняване на всички приходи, които Дружеството очаква да получи от договора за строителство с очакваната печалба при реализиране на съответния етап. Приходи във връзка със започнати, но все още незавършени етапи по договора се определят посредством сравнение между разходите, възникнали до момента, и общата сума на изчислените разходи за конкретния етап (разходно-себестойностен метод).

Брутната сума, дължима от клиентите, се представя като актив в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски вземания” за всички договори, при които услугата не е завършена и за които направените разходи плюс признатите печалби минус признатите загуби превишават поетапно фактурираните суми. Брутната сума, дължима на клиентите, се представя като пасив в отчета за финансовото състояние на ред „Други задължения” за всички договори, които не са завършени и за които поетапно фактурираните суми превишават направените разходи плюс признатите печалби минус загубите.

4.4.4. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

4.6. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуерни продукти и лицензи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 3 години
- Други 3 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 5 години
- Активи в офис под наем 5 години
- Компютри и оборудване 3 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се

признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи”, „Финансови приходи” или „Други финансови позиции”, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

През 2015 г. финансовите активи на Дружеството включват само вземания.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи,

които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

4.11.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски задължения, краткосрочни задължения към свързани лица и банков овъдрафт.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват незавършени работи по проекти, включващи услуги и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или разработването им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

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

4.13. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

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

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

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки.

4.15. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват преоценки по планове с дефинирани доходи на персонала, нетно от данъци.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат, натрупаните печалби от минали години и в следствие на преобразуване.

Всички транзакции с едноличния собственик на Дружеството са представени отделно в отчетта за промените в собствения капитал.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите 40 години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на държавни ценни книжа. Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала”. Актюерската загуба е призната изцяло в другата всеобхватна загуба, в съответствие с последните изменения на МСС 19.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития (гаранции и/или обременяващи договори). Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-

горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Условните задължения на Дружеството са описани в пояснение 31.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Приходи

Дружеството е обвързано с продължителни договори за предоставяне на услуги по внедряване на САП системи. Частта от продажната цена, свързана с договорите за бъдещите услуги, се отчита като приход за бъдещи периоди и ще се признае като текущ приход през периода, в който се извършат и приемат безусловно услугите. Характерът на извършваните услуги зависи от начина на употреба на продуктите от клиента. Поради тази причина ръководството преценява кога да признае приходи от тези договори.

Етапът на завършеност на всеки договор се оценява от ръководството като се взема предвид цялата налична информация към края на отчетния период. В този процес ръководството упражнява значима преценка по отношение на ключови събития, фактически извършена работа и приблизителна оценка на разходите за завършване на проекта.

4.18.2. Отсрочени данъчни активи

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

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.19.1. Ползен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2015 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.2. Приходи от договори с клиенти

Признатите приходи от договори за строителство се базират на най-добрата приблизителна оценка на ръководството по отношение на резултата от всеки договор и процента на завършеност.

Ръководството на Дружеството оценява поне веднъж месечно рентабилността на неизпълнените договори, както и недовършената работа, използвайки методи за управление на проекти. Особено при по-комплексни договори съществува значителна несигурност относно приблизителната оценка на разходите за завършване и рентабилността на договорите.

4.19.3. Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Към 31 декември 2015 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 218 хил. лв. (2014 г.: 195 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснения 9 и 28.

4.19.4. Задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 180 хил. лв. (2014 г.: 290 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо дългосрочния лихвен процент на безрискови ценни книжа. Несигурност в приблизителната оценка съществува особено по отношение на промяна в процентите на смъртността, лихвите, темпа на текучество на персонала, темпа на нарастване на работната заплата, в размера на плащания при пенсиониране или в условията за тяхното получаване и др., която може да варира значително в бъдещите оценки на стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

4.19.5. Провизии

Провизиите в размер на 1 175 хил. лв. (584 хил. лв. нетекущи и 591 хил. лв. текущи) към 31 декември 2015 г. са установени от ръководството на базата на миналогодишния опит и очаквания размер на бъдещите дефекти.

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват софтуерни продукти и лицензи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Брутна балансова стойност	Софтуер '000 лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	29
Салдо към 31 декември 2015 г.	29
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2015 г.	(28)
Амортизация	(1)
Салдо към 31 декември 2015 г.	(29)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	-
Брутна балансова стойност	Софтуер '000 лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	34
Новопридобити активи, закупени	1
Отписани активи	(6)
Салдо към 31 декември 2014 г.	29
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2014 г.	(32)
Амортизация	(2)
Отписани активи	6
Салдо към 31 декември 2014 г.	(28)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	1

Разходите за амортизация за периода се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обеспечения по свои задължения.

6. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията на Дружеството включват техническо оборудване, транспортни средства, компютри и компютърно оборудване, стопански инвентар. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Техническо оборудване ‘000 лв.	Транспортни средства ‘000 лв.	Стопански инвентар ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2015 г.	430	88	17	535
Новопридобити активи	44	-	-	44
Отписани активи	(32)	-	(1)	(33)
Салдо към 31 декември 2015 г.	442	88	16	546
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2015 г.	(332)	(88)	(15)	(435)
Отписани активи	31	-	1	32
Амортизация за периода	(59)	-	(1)	(60)
Салдо към 31 декември 2015 г.	(360)	(88)	(15)	(463)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	82	-	1	83
	Техническо оборудване ‘000 лв.	Транспортни средства ‘000 лв.	Стопански инвентар ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2014 г.	426	88	16	530
Новопридобити активи	51	-	2	53
Отписани активи	(47)	-	(1)	(48)
Салдо към 31 декември 2014 г.	430	88	17	535
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2014 г.	(323)	(88)	(15)	(426)
Отписани активи	45	-	1	46
Амортизация за периода	(54)	-	(1)	(55)
Салдо към 31 декември 2014 г.	(332)	(88)	(15)	(435)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	98	-	2	100

Разходите за амортизация за периода са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Дружеството няма договорни задължения за закупуване на активи през 2015 г. и 2014 г. Дружеството не е заложило машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Лизинг - оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания през 2015 г. на Дружеството са по договори за оперативен лизинг на 11 автомобила (през 2014 г. на 13) и наем на офис, и са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Към 31 декември 2015 г.	197	40	236
Към 31 декември 2014 г.	318	195	513

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 396 хил. лв. (2014 г.: 436 хил. лв.)

Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Дружеството.

Описание на договорите за оперативен лизинг, месечни такси и срокове са представени по-долу:

Описание на договора	Месечна такса, лв.	Изплатен брой вноски до 31.12.2015 г.	Оставащ брой вноски	Общо вноски
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 1127РТ	398	60	-	60
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 3995РТ	397	59	1	60
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 9958РТ	417	59	1	60
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 2540ТР	614	33	15	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 6356 ТК	488	38	10	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 4932 ТР	568	31	17	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 2549 ТР	571	32	16	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 3378 ТГ	478	30	18	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 1839ХК	456	23	25	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СА 1840ХК	456	23	25	48
Договор за оперативен лизинг на автомобил с рег.номер СВ 2760АВ	758	12	36	48
Наем на офис	20 576	35	7	44

Договорите за оперативен лизинг на Дружеството не съдържат клаузи за условен наем. Нито един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденти, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и са представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2015	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2015
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(26)	16	-	(10)
Провизии	-	-	(34)	(34)
Текущи пасиви				
Провизии	-	-	(30)	(30)
Други	-	-	(33)	(33)
Неизползвани данъчни загуби	-	-	(15)	(15)
	(26)	16	(112)	(122)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(26)			(122)
Отсрочени данъчни пасиви	-			0
Нетно отсрочени данъчни активи	(26)			(122)

Отсрочените данъци за сравнителния период 2014 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2014	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2014
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	6	-	(6)	-
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(23)	(3)	-	(26)
Провизии	12	-	(12)	-
Текущи пасиви				
Провизии	(198)	-	198	-
Неизползвани данъчни загуби	(223)	-	223	-
	(426)	(3)	403	(26)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(444)			(26)
Отсрочени данъчни пасиви	18			-
Нетно отсрочени данъчни активи	(426)			(26)

Към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. Дружеството е признало всички отсрочения данъчни активи и пасиви, с изключение на отсрочен данъчен актив на стойност 343 хил. лв. за данъчни загуби за периода 2011 г. - 2014 г. и отсрочен данъчен актив в размер на 163 хил. лв. във връзка с начислени провизии.

9. Търговски вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Вземания от клиенти, брутно	413	807
Обезценка на вземания от клиенти	(19)	(22)
Вземания от клиенти, нетно	394	785
Вземания по договори на база етап на завършеност	409	396
Търговски вземания	803	1 181

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички вземания от клиенти на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка от ръководството. Просрочени търговски вземания от два клиента са обезценени напълно, а от други три клиента - частично, и съответната обезценка в размер на 19 хил. лв. (2014 г.: 22 хил. лв.) е призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“. Обезценените вземания са дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

Анализ на необезценените просрочени вземания от клиенти е представен в пояснение 33.2.

Най-значимите вземания от клиенти към 31 декември са представени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
CCB Management Services GmbH	242	111
OMB България ООД	24	12
Колпойнт Ню Юръп АД	21	8
Сименс ЕООД	20	9
НЕК ЕАД	15	-
Actavis Group PTC	14	25
S + P Lion AG	8	15
Carlsberg IT A/S	7	14
Глаксо Смитклайн ЕООД	2	63
Булметал АД	1	26
Теси	-	25
Енерго-Про Варна ЕООД	-	33
Булгартабак Холдинг АД	-	38
3N97	-	357
Други търговски вземания	40	49
	394	785

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, са свързани с неизпълнени договори към края на отчетния период. Сумите са изчислени, като нетните суми на направените разходи плюс признатата печалба са намалени с признатите загуби и сумата

на междинните плащания. Балансовите суми на активите и пасивите са представени по следния начин:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Обща сума на направените разходи, възникнали по договори	4 303	3 402
Признати печалби	1 179	903
Суми, фактурирани на клиентите	(5 078)	(3 929)
Общо	404	376
Признати като:		
Суми, дължими от клиенти по договори, признати на ред „Търговски вземания”	409	396
Суми, дължими на клиенти по договори, признати на ред „Други задължения”	(5)	(20)

Авансовите плащания от клиентите за незавършена дейност по договори за строителство са признати в отчета за финансовото състояние на ред „Други задължения”.

10. Други вземания

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Депозит	41	11
Предплатени услуги	13	16
	54	27

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Парични средства в банки в:		
- български лева	70	147
- евро	41	849
Пари и парични еквиваленти	111	996

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

12. Собствен капитал

12.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 10 000 напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2015	2014
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	10 000	10 000
Брой издадени и напълно платени дялове	10 000	10 000
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	10 000	10 000

През 2015 г. капиталът на Дружеството не е увеличаван.

Едмолитен собственик на Дружеството към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. е, както следва:

	31 дек. 2015 Брой дялове	31 дек. 2015 %	31 дек. 2014 Брой дялове	31 дек. 2014 %
Атос Интернешънъл БВ, Холандия	10 000	100	10 000	100
	10 000	100	10 000	100

12.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.

Преоценки на нетния актив по план с дефинирани доходи

Салдо към 1 януари 2015 г.	(108)
Брутна сума на преоценките през годината	162
Данъчни ефекти от преоценките	(16)
Салдо към 31 декември 2015 г.	38

Всички суми са в '000 лв.

Преоценки на нетния пасив по план с дефинирани доходи

Салдо към 1 януари 2014 г.	(87)
Брутна сума на преоценките през годината	(24)
Данъчни ефекти от преоценките	3
Салдо към 31 декември 2014 г.	(108)

13. Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

Провизии	Провизия за гаранции по търговски договори ‘000 лв.	Други провизии ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2015 г.	294	244
Използвани суми	(604)	-
Допълнителни провизии	806	435
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	496	679
	2015	2014
	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи		
Провизии за гаранции и други провизии	584	246
Текущи		
Провизии за гаранции и други провизии	591	292
	1 175	538

Обратното проявление на провизиите за гаранции по договори на стойност 491 хил. лв. и на други провизии (за загуби по договори) на стойност 100 хил. лв. се очаква през 2016 г. и затова са класифицирани като текущи. Обратното проявление на провизиите за гаранции по договори на стойност 5 хил. лв. и на другите провизии на стойност 579 хил. лв. се очаква най-късно до 2020 г. и затова са класифицирани като нетекущи.

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(4 098)	(4 492)
Разходи за социални осигуровки	(384)	(403)
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно КТ	(45)	(32)
Други (медицинско обслужване)	(48)	(50)
Разходи за персонала	(4 575)	(4 977)

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно КТ	180	290
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	180	290
Текущи:		
Натрупани неизползвани отпуски	89	117
Други краткосрочни задължения към персонала	364	392
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	453	509

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2016 г. Краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и провизия за бонуси.

Тъй като няма служители, които ще се пенсионира през 2016 г., пенсионните задължения се отчитат като дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите 40 години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	290	225
Актуерна (печалба)/загуба за периода	(162)	24
Разходи за текущ трудов стаж	45	33
Разходи за лихви	7	8
Провизии за пенсиониране в края на годината	180	290

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2015	2014
Дисконтов процент	2.34%	2.9%
Очакван процент на увеличение на заплатите:		
За 2015 г.		3%
За 2016 г.	2.9%	3%
След 2016 г.	3%	3%
Средна продължителност на живота	По данни от НСИ	По данни от НСИ
Инфлация	2.5%	2.5%
Статистика за текучеството на персонала по възрастови групи	Степен на оттегляне	Степен на оттегляне
18 – 30 г.	6%	16%
31 – 40 г.	4%	8%
41 – 50 г.	2%	5%
51 – 60 г.	1%	1%
Над 60 г.	-	-

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения след консултации с независими актюерски оценители. Тези допускания са използвани при определянето на размера на пенсионните задължения за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството. Действителните резултати обаче могат да се различават от направените предположения. Несигурност в оценките съществува особено по отношение на очаквания процент на промяна в смъртността, лихвите, темпа на текучество на персонала, темпа на нарастване на работната заплата, в размера на плащания при пенсиониране или в условията за тяхното получаване и др., които могат да варират съществено при бъдещите преценки за задължения на Дружеството за изплащане на дефинирани доходи.

Общата сума на разходите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда, признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за персонала		
Разходи за текущ трудов стаж	(45)	(33)
Разходи за персонала	(45)	(33)
Разходи за лихви	(7)	(8)
Актюерска печалба/(загуба), призната в друга всеобхватна загуба	162	(24)
Общо приходи/(разходи), признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	110	(65)

Разходите за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Разходите за текущ трудов стаж, представени по-горе, са включени на ред „Разходи за персонала“. Дружеството признава актюерската печалба, възникнала през годината, незабавно в другия всеобхватен доход.

15. Краткосрочни заеми

През 2015 г. Дружеството е ползвало банков овърдрафт, но към края на годината той е бил погасен. Общата сума на банковите лихви за овърдрафта за периода е под хиляда лв. и е включена във финансовите разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. И през 2014 г. е ползван банков овърдрафт, който към края на годината е бил погасен. Сумата на банковите лихви за периода също е била под хиляда лв.

16. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2015	2014
	‘000 лв.	‘000 лв.
САП България ЕООД	97	5
ЦЕЕ Пропърти ЕООД	92	54
СИ ЕМ ЕС Камерън Маккена ЛЛП	87	-
K2 Partnering Solutions Limited	71	11
IP Komarov S.A.	69	46
RANDSTAD SA	65	-
БТК АД	24	26
Индевр ООД	24	-
Грант Торнтон ООД	20	21
Dell Software International Ltd	13	-
МКБ Аутопарк ООД	12	8
Processi d.o.o.	9	6
Поликомп ЕООД	7	9
Адв. дружество Йонев Вълков Ненов	7	9
XEROX BUSINESS SERVICES LLC	7	15
ATWORK INF	-	36
Майкрософт България	-	50
Солитрон	-	353
SHI UK	-	203
Други	55	120
	659	972

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2015	2014
	‘000 лв.	‘000 лв.
ДДС	92	24
Данък при източника	3	27
Други данъци в съответствие със ЗКПО	3	4
	98	55

18. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Текущи:		
Получени аванси	79	79
Суми, дължими на клиенти по договори	6	20
	85	99

Сумите, дължими на клиенти по договори през 2015 г., са свързани с договори за предоставяне на услуги по внедряване на SAP ERP системи. Ще бъдат признати като приход през 2016 г., когато ще се извършат услугите.

19. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Приходи от предоставяне на услуги	8 376	8 179
Приходи от продажба на стоки	1 084	1 535
	9 460	9 714

20. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Префактуриране на разходи	217	35
	217	35

21. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Гориво	(25)	(45)
Резервни части и други материали	(19)	(26)
Рекламни материали	(9)	(26)
Канцеларски материали	(7)	(5)
Мобилни телефони	(4)	(15)
	(64)	(117)

22. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи по предстоящи сделки (presales costs)	(1 596)	(53)
Инженерингови услуги	(1 393)	(1 317)
Разходи за провизии	(601)	150
Разходи за консултации	(477)	(769)
Наем на офис	(323)	(338)
Административни услуги	(103)	(112)
Оперативен лизинг на автомобили	(73)	(98)
Юридически услуги	(68)	(37)
Интернет връзки	(60)	(68)
Застраховки	(37)	(42)
Поддръжка техническо оборудване	(32)	(43)
Телефонни услуги	(32)	(38)
Независим финансов одит	(20)	(21)
Разходи за медии и реклама	(17)	(26)
Поддръжка на автомобили	(14)	(17)
Нает персонал	(4)	(43)
Куриерски и транспортни услуги	(4)	(4)
Външни услуги по проекти	12	(126)
Други	(25)	(27)
	(4 867)	(3 029)

23. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Разходи за командировки в чужбина	(222)	(126)
Представителни разходи	(27)	(31)
Данъчно непризнати разходи	(27)	(19)
Обезценка на вземания	(23)	(23)
Разходи за обучение	(10)	(47)
Разходи за командировки в страната	(4)	(18)
Разходи за еднократни данъци	(3)	(3)
Други	(35)	(15)
	(351)	(282)

24. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Загуба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	(8)	(6)
Разходи за банкови лихви и такси	(1)	-
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(7)	(8)
Финансови разходи	(16)	(14)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Печалба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	17	5
Финансови приходи	17	5

25. Приходи от/(разходи за) данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2014 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Загуба преди данъчно облагане	(1 141)	(242)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	-	-
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	281	206
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(182)	(184)
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	112	(403)
Приходи от/(разходи за) данъци върху дохода	112	(403)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи, признати в друг всеобхватен доход	(16)	3

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати в другия всеобхватен доход.

26. Корекции на паричните потоци и промени в оборотния капитал

Следните корекции с непаричен характер и корекциите за промени в оборотния капитал са направени по отношение на финансовия резултат на Дружеството преди данъци с цел получаването на паричен поток от оперативна дейност:

Корекции	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Амортизация и обезценка на нефинансови активи	61	57
Финансови приходи	(17)	(5)
Финансови разходи	9	6
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	7	8
Други - промяна в пенсионни задължения към персонала	45	33
Други разходи	-	(1)
Общо корекции	105	98

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Нетни промени в оборотния капитал		
Промяна в търговските и други вземания	(418)	2 600
Промяна в търговските и други задължения	36	(1 142)
Промяна в пенсионни и други задължения към персонала	(56)	(148)
Промяна в провизиите	636	(150)
Общо промени в оборотния капитал	198	1 160

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, свързани предприятия под общ контрол и ключов управленски персонал. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път. Сделките със свързани лица се отнасят само до предоставяне на или ползване на стоки и услуги от свързани предприятия под общ контрол.

28.1 Сделки със собственика

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Платен дивидент на Атос Интернешпънъл БВ, Холандия	-	(588)

28.2 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Продажба на услуги		
Консорциум АТП Сървисис	1 162	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Австрия	1 128	1 203
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Германия	497	536
Атос Франция	357	108
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Великобритания	325	265
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Сърбия	148	235
Консорциум НОИ	146	-
Атос Белгия	137	-
Атос Италия	130	33
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис Инк., САЩ	67	3
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Полша	50	-
Атос Южна Африка	37	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Русия	33	87
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Румъния	5	192
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Чехия	3	6
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Хърватска	2	38
Атос Турция	1	-
Общо продажба на услуги:	4 228	2 706
Покупки на услуги		
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Германия	996	162
Атос, Франция	659	542
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Австрия	326	214
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Сърбия	297	150
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Великобритания	247	5
Атос Индия	69	184
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Италия	25	15
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Полша	7	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Чехия	5	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Словакия	3	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Хърватска	-	135
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис Инк., САЩ	-	62
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Румъния	-	22
Атос Испания	-	(17)
Общо покупки на услуги	2 634	1 474

28.3 Сделки с ключов управленски персонал

В ключовият управленски персонал на Дружеството са включени управителят и ръководителите на четирите отдела. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	611	586
Служебни автомобили	53	52
Разходи за социални осигуровки	28	19
Общо възнаграждения	692	657

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол		
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Австрия	349	281
Атос Белгия	90	-
Атос Ай Ти Сървисис, Великобритания	82	65
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Германия	73	55
Атос Ай Ти Аутсорсинг Сървисис, САЩ	67	3
Атос Интернешънъл САС, Франция	50	39
Атос Южна Африка	37	-
Атос Италия	19	15
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Полша	15	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Сърбия	4	12
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Чехия	3	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Русия	3	4
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Румъния	2	55
Атос Турция	1	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Хърватска	-	2
- съвместни предприятия	-	-
АТП Сървисис	505	-
Общо текущи вземания от свързани лица	1 300	531

Текущи задължения към:

- други свързани лица под общ контрол		
Атос Интернешънъл, Германия	423	53
Атос Ай Ти Сървисис, Великобритания	247	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Сърбия	56	33
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Австрия	39	154
Уърлдлайн СА, Франция	23	-
Атос Италия	10	-
Атос Индия	9	119
Атос СЕ, Франция	5	5
Атос Интернешънъл САС Сървис, Франция	3	115
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Германия	3	12
Атос Ай Ти Сървисис, Полша	3	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Чехия	2	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Словакия	2	-
Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис Инк., САЩ	-	62
- съвместни предприятия		
Консорциум Атос НОИ	35	-
Общо текущи задължения към свързани лица	860	553

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от и задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството е извършило частична обезценка на вземанията от Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Австрия, Белгия, Великобритания, Италия, Полша и Сърбия към 31 декември 2015 г. на обща стойност 199 хил. лв.; към 31 декември 2014 г. обезценката е била на вземания от Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис, Австрия, Великобритания, Сърбия и е възлизала на 173 хил. лв.

30. Дивиденди

През 2014 г. Дружеството е изплатило на своя собственик, Атос Интернешънъл Б.В., дивидент в размер на 588 хил. лв.

За 2015 г. ръководството на Дружеството не е предложило изплащане на дивидент, поради неблагоприятния финансов резултат за текущата година.

31. Условни пасиви

Към края на 2015 г., Дружеството има открити банкови гаранции към 4 клиента за добро изпълнение на обща сума 212 хил. лв. и гаранция за наем на офис в размер на 25 хил. евро. Гаранции за добро изпълнение на стойност 99 хил. лв. и гаранцията за наем на офиса, предстои да бъдат освободени през 2016 г., 45 хил. лв. - през 2017 г., и останалите 68 хил. лв. - през 2021 г.

32. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Кредити и вземания:			
Търговски вземания	9	803	1 181
Вземания от свързани лица	28	1 300	531
Други вземания	10	41	11
Пари и парични еквиваленти	11	111	996
		2 255	2 719

Финансови пасиви	Пояснение	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Краткосрочни заеми	15	-	-
Търговски задължения	16	659	972
Задължения към свързани лица	28	860	553
		1 519	1 525

Вижте пояснение 4.11 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 33.

33. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 32. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със управителя. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

33.1 Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството

33.1.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството са деноминирани главно в евро и не излагат Дружеството на валутен риск.

33.1.2 Лихвен риск

Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, защото всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

33.2 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти свързани лица, депозити и др. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски вземания	803	1 181
Вземания от свързани лица	1300	531
Други вземания	41	11
Пари и парични еквиваленти	111	996
Балансова стойност	2 255	2 719

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки. Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски вземания и вземания от свързани лица са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
До 3 месеца	642	640
Между 3 и 6 месеца	188	17
Общо	830	657

Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

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

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

33.3 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 90 и 180 дни, се определят месечно.

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи
	До 6 месеца
	'000 лв.
31 декември 2015 г.	
Търговски задължения	659
Задължения към свързани лица	860
Общо	1 519

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи
	До 6 месеца
	'000 лв.
31 декември 2014 г.	
Търговски задължения	972
Задължения към свързани лица	553
Общо	1 525

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите и не се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата (вижте още и пояснение 32). Годишните лихвени плащания по банковия овърдрафт са под 1 хил. лв. през 2015 г. и 2014 г.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

34. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на капитала към общата сума на активите. Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представен в отчета за финансовото състояние.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общата сума на активите в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2015 ‘000 лв.	2014 ‘000 лв.
Собствен капитал	(1 037)	(154)
Общо активи	2 473	2 862
Съотношение на собствен капитал към общо активи	(1):2.38	(1):18.58

Изменението на съотношението през 2015 г. се дължи главно на неблагоприятният резултат за 2015 г. и изменението на текущите и нетекущите активи на Дружеството.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

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

35. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

36. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Ръководството на Дружеството на 23.03.2016 г.