

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността от страница 1 до страница 50 е одобрен и подписан от името на ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД от:

Представяващ: _____

Пламен Дончев

Съставител: _____

Цветанка Христова



София,
м. Март 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- a) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- b) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова



гр. София

3 Май 2017 г.

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2016 година

		2016 г.	2015 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 463	1 422
Приходи от услуги		1 463	1 422
Други приходи	1.1.2.	9	1
Финансови приходи	1.1.3.	2	4
Общо приходи от продължаващи дейности		1 474	1 427
Разходи по икономически елементи		(1 358)	(1 306)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(20)	(24)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(140)	(136)
Разходи за персонала	1.2.3.	(1 113)	(1 041)
Други разходи	1.2.4.	(85)	(105)
Финансови разходи	1.2.5.	(1)	(1)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(1 359)	(1 307)
Печалба/загуба от оперативната дейност		115	120
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		115	120
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.6.	(10)	(12)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		105	108
Печалба/загуба за периода		105	108
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		-	(5)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		-	(5)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		-	(5)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	(5)
Общо всеобхватен доход за периода		105	103

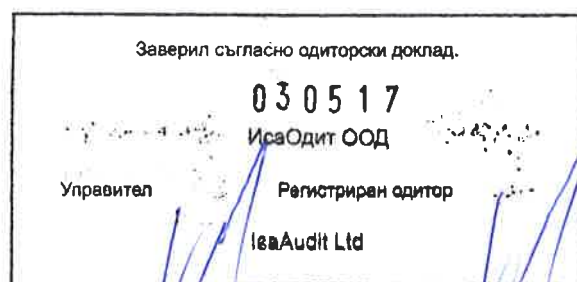
Приложенията от страница 20 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г.

	Приложени е	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	6	-
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	20	20
Активи по отсрочени данъци	2.3.	9	6
Общо нетекущи активи		35	26
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	1	2
Текущи търговски и други вземания	2.5.	220	143
Текущи финансови активи	2.6.	133	164
Парични средства	2.7.	24	51
Общо текущи активи		378	360
Общо активи		413	386



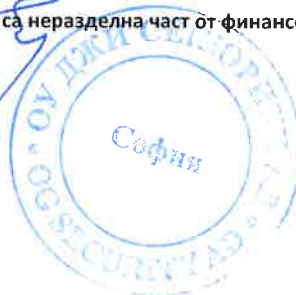
ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г. - продължение

	Приложени е	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.8.2.	5	-
Финансов резултат	2.8.3.	103	108
Неразпределени печалби/непокрити загуби		(2)	-
Печалба/загуба за годината		105	108
Общо собствен капитал		158	158
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала	2.9.	31	31
Общо нетекущи пасиви		31	31
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.10.	42	22
Текущи задължения към персонала	2.11.	150	134
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.12.	32	41
Общо текущи пасиви		224	197
Общо пасиви		255	228
Общо собствен капитал и пасиви		413	386

Приложенията от страница 20 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

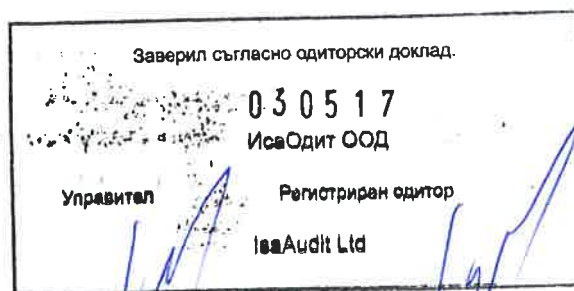
Представяващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова



Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 611	1 705
Плащания на доставчици	(464)	(605)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 096)	(908)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(5)	(81)
Платени/възстановени корпоративни данъци	(20)	(7)
Други плащания, нетно	(25)	(10)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1	94
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(7)	-
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	(20)	(69)
Платени лихви	-	1
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(27)	(68)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	-	(51)
Други парични потоци от финансова дейност	(1)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1)	(52)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(27)	(26)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(27)	(26)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	51	77
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	24	51

Приложенията от страница 20 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
 Пламен Дончев

Съставител:
 Цветанка Христова

Заверил:
 ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2016 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	50	5	51	106
Промени в собствения капитал за 2015 г.				
Операции със собствениците	-	-	(51)	(51)
Дивиденди	-	-	(51)	(51)
Печалба/(загуба) за периода			108	108
Друг всеобхватен доход		(5)	-	(5)
Данък върху доходите, свързани с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба	-	(5)	-	(5)
Данък върху доход, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход	-	(5)	-	(5)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(5)	-	(5)
Остатък към 31.12.2015 г.	50	-	108	158
Промени в собствения капитал за 2016 г.				
Операции със собствениците	-	5	(110)	(105)
Дивиденди	-	-	(105)	(105)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне на законови резерви		5	(5)	-
Печалба/(загуба) за периода			105	105
Остатък към 31.12.2016 г.	50	5	103	158

Приложенията от страница 20 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Пламен Дончев

Съставител:
Цветанка Христова

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	12
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	20
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	20
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	20
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА.....	21
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ.....	21
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	21
Промени в счетоводната политика.....	21
Минимална сравнителна информация	25
Оповестявания за комплекта финансови отчети	26
Допустимо алтернативно третиране	26
Финансов обзор от ръководството	26
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	27
Такси за Обслужване.....	27
Приходи от лихви	27
РАЗХОДИ.....	27
Общи и административни разходи.....	27
Финансови приходи и разходи	27
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	27
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ.....	27
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	28
Отделно придобит нематериален актив	28
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	28
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	29
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	29
Първоначално признаване и оценяване	29
ФИНАНСОВИ АКТИВИ	29
Последващо оценяване	29
Обезценка на финансови активи	30
Отписване на финансови активи	31
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	31
Последваща оценка на финансови пасиви	31
Отписване на финансови пасиви	31
Лихвени кредити и заеми	32
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	32
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	32
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	33
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	34
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	34
ПРОВИЗИИ.....	34
КАПИТАЛ	35
Разпределяне на дивидент.....	35
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	35

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	36
Признаване на приходите	36
Провизия за съмнителни вземания	36
Тестове за обезценка на активи.....	36
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	37
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	37
Провизии	37
Условни активи и пасиви	37
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	38
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	38
РЕКЛАСИФИКАЦИИ.....	38
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....	38
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	38
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	38
1. 1. Приходи.....	38
1. 1. 1. Приходи от продажби	38
1.1. 2. Други приходи	38
1. 1. 3. Финансови приходи.....	39
1. 2. Разходи	39
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	39
1.2. 2. Разходи за външни услуги.....	39
1. 2.3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	39
1.2.4. Други разходи	40
1.2.5. Финансови разходи	40
1. 2. 6. Разход за данъци от продължаващи дейности.....	40
2. Отчет за финансовото състояние	40
Нетекущи активи	40
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	40
2.2. Нематериални активи, различни от репутация	41
2.3. Активи по отсрочени данъци.....	41
Текущи активи	41
2.4. Текущи материални запаси	41
2. 5. Текущи търговски и други вземания.....	41
2.6. Текущи финансови активи	42
2.7. Парични средства	42
2.8. Собствен капитал.....	42
2.8.1. Основен капитал.....	42
2. 8. 2. Резерви.....	42
2.8.3. Финансов резултат	42
Нетекущи пасиви	43

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

2.9. Нетекущи задължения към персонала	43
Текущи пасиви	43
2.10. Текущи търговски и други задължения	43
2.11. Текущи задължения към персонала	43
2. 12. Текущи данъчни задължения, текуща част	43
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	43
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	43
2. Дивиденди	46
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	46
<i>Информация за финансовия риск</i>	<i>47</i>
Кредитен риск	47
Ликвиден риск	47
Лихвен риск	48
Валутен риск	48
Пазарен риск	48
4. Управление на капитала	48
5. Събития след края на отчетния период	49
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	49

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 ОТ 23.03.2017 Г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от специализирано одиторско предприятие ИСАОДИТ ООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 130.

Описание на дейността

Оу Джи Секюрити АД е дружество, специализирано на пазара на услугите, гарантиращи сигурност.

Притежава национален лиценз за извършване на охранителна дейност съгласно Закона за частна охранителна дейност от ГДНП с № - 1380 от 06.03.2009 г.

През 2016г. Дружеството е продължило основната си дейност, свързана с извършване на въоръжена и невъоръжена физическа охрана на обекти от корпоративната структура на „Овергаз“, към осъществяването на лична охрана и охрана на мероприятия. Усилията бяха насочени към усъвършенстване на дейността на база по-високо качество на предлаганите услуги за охрана и сигурност.

Печалбата на Дружеството за 2016 г. е в размер на 105 хил. лв.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционер	31.12.2016			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%

Към 31 декември 2016 г. Оу Джи Секюрити АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, Оу Джи Секюрити АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2016 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Овергаз Холдинг АД, представлявано от Илиян Петров Илиев – Председател на Съвета на директорите;
2. Христо Василев Георгиев – Зам.председател на Съвета на директорите;
3. Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен директор.

Организационна структура на „Оу Джи Секюрити“ АД

Персонал

Към 31.12.2016 г. броят на служителите в Оу Джи Секюрити АД е 59 човека (57 мъже и 2 жени), в т. ч. 2 - ма по договор за управление, 57 по основен трудов договор. Средната възраст на служителите е 48 години. С висше образование са 23.7 % от персонала на дружеството.

В периода I-XII.2016 г. в дружеството са назначени шест служители. Трудовите правоотношения са сключени на основание чл. 67, ал.1 т.1, във връзка с чл.70, ал.1 от КТ. При постъпване на работа в дружеството са изискани всички необходими документи, съгласно трудовото и осигурителното законодателство на страната.

През отчетния период в дружеството са прекратени девет трудови правоотношения, от които осем на основание чл.325, ал.1 от КТ по взаимно съгласие, и едно на основание чл.330 (2) от КТ дисциплинарно уволнение. Текуществото през 2016 г. е 13,56 %.

В периода м.1-м.12.2016 г. няма заведени трудови искиове в съда, относно трудови и осигурителни отношения.

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

При възникване и прекратяване на трудовите правоотношения са спазени всички изисквания на трудовото законодателство, както и изричния текст на чл. 62 от КТ за подаване на уведомления при сключване, промяна и прекратяване на трудовите договори.

По корпоративната социална програма на Оу Джи Секюрити АД и през 2016г. продължи допълнителното здравно осигуряване и ежегодната застраховка „Живот“.

Осигурена е доболнична, спешна и стоматологична помощ, ежедневни медицински консултации и медицинска асистенция за служителите на Дружеството.

Корпоративната социална програма на Оу Джи Секюрити АД беше насочена към привличане на нови доставчици на стоки и услуги, предлагащи своите продукти на преференциални цени.

Към 31.12.2016 г. няма регистрирани трудови злоупотреки и професионални заболявания.

Работна заплата

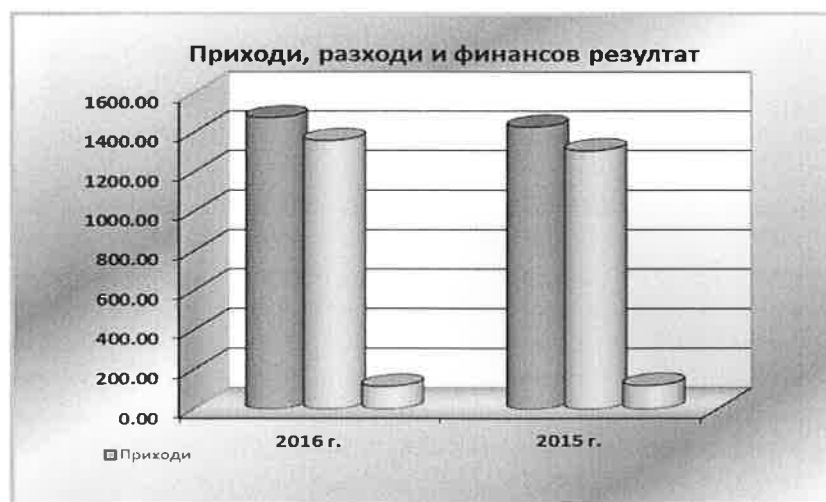
Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 949 574 лв. Средният месечен фонд работна заплата е 79 131лв., а средния месечен фонд за 1 лице 1 341.20 лв.

Анализ на продажбите и структура на разходите:

Общо приходите за 2016г.са в размер на в т.ч.	1 474 хил.лв.
-приходи от продажба на услугата	1 463 хил.лв.
-други приходи	9 хил.лв.
-финансовите приходи	2 хил.лв

Общо разходите за 2016г. са в размер на в т.ч.:	1 359 хил.лв.
- разходи за материали	54 хил.лв.
- разходи за услуги	140 хил.лв.
- разходи за заплати и осигуровки	1 113 хил.лв.
- други разходи	51 хил.лв.
- финансови разходи	1 хил.лв.

Печалбата от дейността за 2016г. преди разходи за данъци е 115 хил.лв.



Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: обзавеждане и вътрешни инсталации, други активи с обща отчетна стойност към 31.12.2016 г. в размер на 8 хил.лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 20 хил. лв. и включват Лиценз за извършване на частна охранителна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарът на охранителния сектор в България се консолидира. Пример за това е вливането на един от големите играчи G4S в друг голям - VIP Security. Разликата между България и други страни в Европа е наличието на голям брой компании с много малки дялове като границите на дяловете в този бранш са прекалено размити. Друга интересна особеност на Българския пазар е изграждане на патрули за реакция - пряка собственост на

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Мониторинг компаниите. Най-големите компании държат около 45% от пазара, като много от малките охранителни фирми са създадени от хора от системата на МВР или армията. Консолидацията на пазара тече активно от 3 години и се очаква динамично разпределение в порядъка до 2020 година.

Като неразделна част от сградните системи и системите за сигурност продължат да се развиват, макар и с бавни темпове, следвайки общия пазарен ръст в строителството.

В по-голямата си част охранителните фирми в страната предлагат комплексна пакетна услуга, т.е. доставка, цялостен инженеринг (проектиране, изграждане, пускане в експлоатация, поддръжка) и извършване на самата охрана на обекта със СОТ (в т.ч.: алармени системи, системи за видеонаблюдение, пожароизвестяване и пожарогасене, контрол на достъп, системи за периметрова охрана, комуникационни системи, системи за централизирана охрана и предаване на данни и други).

Друга съществена особеност на охранителния пазар в страната е липсата на конкурентност. Фирмите масово извършват своята дейност в сивия сектор, което лишава „играчите на светло“ от получаване на поръчки, поради завишените условия на офертите им. Явно, нужни са както законодателни, така и секторни политики, които да повишат конкуренцията на пазара.

През отчетната година приоритетна задача пред ръководството на Оу Джи Секюрити АД беше оптимизация в организацията и разходите за осъществяване на дейността. Като резултат, всички охранителни обекти бяха окомплектовани с необходимия брой служители и оборудвани със средства за техническа охрана.

Основни клиенти и доставчици през 2016г.

Основни клиенти на Дружеството са: БГ школа ЕАД, Ренесанс АД, Овергаз Инк.АД, Овергаз Холдинг АД, Овергаз мрежи АД.

Очакваме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще, както и да привлечем нови корпоративни клиенти.

Основни доставчици на Дружеството са: Методия АД, Ронос ООД, Де ен ка АД, Аква той интериор ООД, Овергаз Инк. АД, Овергаз мрежи АД, Оу Джи Транс АД, Глоуб систем ООД.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Оу Джи Секюрити за 2016 г. е печалба в размер на 105 хил.лв.

Финансов отчет и анализ

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2016 г. е 158 хил.лв. и включва:

Основен капитал	50 хил.лв.;
Резерви	5 хил.лв.;
Наразпределени печалби/натрупани загуби	(2) хил.лв.;
Финансов резултат	105 хил.лв.

Основен източник за финансиране на дейността на Дружеството е предоставяне на охранителни услуги.

Оу Джи Секюрити АД е на самоиздръжка, не е привличало и няма да привлича друг капитал.

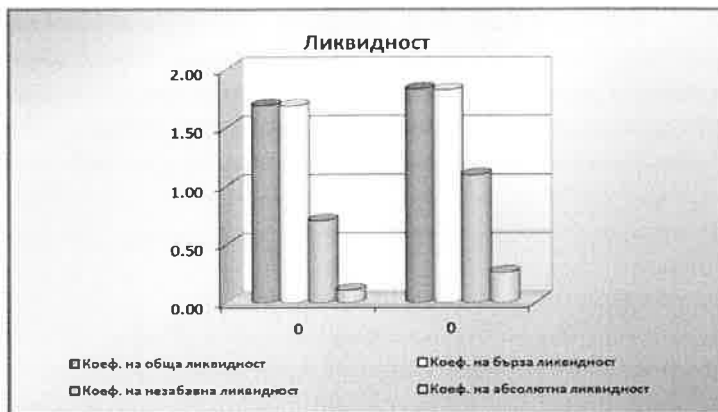
Основни икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството:

Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	6	-	6	-
Нетекущи активи	35	26	9	35%
Текущи активи в т.ч.	378	360	18	5%
Материални запаси	1	2	(1)	-50%
Текущи вземания	220	143	77	54%
Текущи финансови активи	133	164	(31)	-19%
Парични средства	24	51	(27)	-53%
Обща сума на активите	413	386	27	7%
Собствен капитал	158	158	-	0%
Финансов резултат	105	103	2	2%
Нетекущи пасиви	31	31	-	0%
Текущи пасиви	224	197	27	14%

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Обща сума на пасивите	255	228	27	12%
Приходи общо	1 474	1 427	47	3%
Приходи от продажби	1 463	1 422	41	3%
Разходи общо	1 359	1 307	52	4%



Стопански цели за 2017 г.

Стратегическите цели за 2017г. са:

- проучване потребностите на клиентите и оптимизиране на комуникацията с тях;
 - прилагане на коригиращи действия;
 - и през 2017 г. „Оу Джи Секюрити“ АД да остане действащо дружество с оптимална капиталова структура
- Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план, които са свързани с планиране на основни инвестиции и привличане на друг капитал.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2016 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през 2016 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 50 (петдесет) хиляди лева.

В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.

През изминалата 2016 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2016 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. **Овергаз Холдинг АД**, като член на Съвета на директорите на Оу Джи Секюрити АД към 31 декември 2016 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества, а именно:
 - ♦ **Адвентчър АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;
 - ♦ **Вестител БГ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131128134;
 - ♦ **Газтек БГ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 831923404;

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

- ♦ **Енергоконсулт АД – в ликвидация**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 831587870;
- ♦ **Издателско-полиграфически комплекс Светлина АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин Камък“ № 8, с ЕИК 838171757;
- ♦ **Овергаз Загреб ЕООД /Overgas Zagreb d.o.o./** (дружество, регистрирано по законите на Хърватия), със седалище и адрес на управление: Република Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча“ 2Л, с рег. № 080681893;
- ♦ **Овергаз Инженеринг АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- ♦ **Овергаз Инк. АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;
- ♦ **Овергаз Капитал АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 121589421;
- ♦ **Овергаз Сърбия ЕООД /Overgas SRB d.o.o./** (дружество, регистрирано по законите на Република Сърбия), със седалище и адрес на управление: Република Сърбия, гр. Белград, община Нови Белград, ул. „Доктор Иван Рибар“, вх. 119, с рег. № 20480688;
- ♦ **Овергаз Техника АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 126040166;
- ♦ **Овергрин АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 175349650;
- ♦ **Овердрайв АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131413539;
- ♦ **Оу Джи Транс АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 130492551;
- ♦ **Ренесанс АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А, с ЕИК 128566083;
- ♦ **Топлофикация – Разград ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472,

както и участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- ♦ **Газтек БГ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 831923404;
- ♦ **Издателско-полиграфически комплекс Светлина АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин Камък“ № 8, с ЕИК 838171757;
- ♦ **Овергаз Инженеринг АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- ♦ **Овергаз Техника АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 126040166;
- ♦ **Овергрин АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 175349650;
- ♦ **Оу Джи Транс АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 130492551;
- ♦ **Сега АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица“, пл. „България“ № 1, с ЕИК 831770996;
- ♦ **Топлофикация – Разград ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
- ♦ **Резиденшъл Парк Елин Пелин ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 200507870;
- ♦ **Пчелин ЕАД**, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758;
- ♦ **Индустриален Парк Елин Пелин АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131448853.

2. **Пламен Георгиев Дончев**, като член на Съвета на директорите на Оу Джи Секюрити АД към 31 декември 2016 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- **Овергаз Холдинг АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 128044092;
- **Газтек БГ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 831923404;
- **Овергаз Инженеринг АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- **Овергаз Техника АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 126040166;
- **Оу Джи Транс АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 130492551;
- **Топлофикация – Разград ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
- **Деком – София ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, бул. „Джеймс Баучер“ № 51, с ЕИК 831455302;
- **БГ Школо ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 201505530;
- **Екоклима АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Одрин“ №3, с ЕИК 102127773.

3. **Христо Василев Георгиев**, като член на Съвета на директорите на Оу Джи Секюрити АД към 31 декември 2016 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Финансови инструменти

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:		
Текущи търговски и други вземания	220	143
Депозити	133	164
Парични средства	24	51
Общо финансови активи	377	360
Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи търговски и други задължения	42	22
Общо финансови пасиви	42	22

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи дейността си с цел доходност на акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	255	197
Търговски и други задължения	220	186
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	35	11
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(24)	(51)
Нетен дългов капитал	231	146
Общо собствен капитал	158	158
Общо капитал	389	304
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.59	0.48

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- ◆ кредитен риск;
- ◆ ликвиден риск;
- ◆ пазарен риск;
- ◆ оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството не е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на неговото ръководство.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, защото основно неговите операции и сделки са в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част са не лихвени или с фиксиран лихвен процент.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- ♦ изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- ♦ изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- ♦ съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- ♦ документация за контрол и процедури;
- ♦ изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- ♦ изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- ♦ развитие на аварийни планове;
- ♦ обучение и професионално развитие;
- ♦ етични и бизнес стандарти;
- ♦ намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Пламен Дончев,
Изпълнителен директор
ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
гр. София
март 2017 г.



ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.****ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ****Наименование на Дружеството:** ОУ Джи Секюрити АД**Регистрация в Агенция по вписванията:** ЕИК 200 535 777**Съветът на директорите:** Председател на СД: Овергаз Холдинг АД, представлявано от Илиян Петров Илиев
Зам.-председател на СД: Христо Георгиев Василев**Изпълнителен директор:** Пламен Георгиев Дончев**Съставител:** Цветанка Христова**Държава на регистрация на Дружеството:** Р България**Седалище и адрес на регистрация:** София, ул. Филип Кутев No 5**Обслужващи банки:** ОББ АД, Банка ДСК ЕАД**Финансовият отчет е:** индивидуален отчет на Дружеството.*Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:*

Извършване на частна охранителна дейност, съгласно издаден лиценз No 1380 от 06.03.2009 г. на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност. на частна охранителна дейност, съгласно издаден Лиценз №1380 от 06.03.2009 г. на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2016 г.**Текущ период:** Годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.**Предходен период:** Годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.**Дата на одобрение:** 23.03.2017 г.**Орган одобрил отчета:**

Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 23.03.2017 г.

Структура на капитала

Акционер	31.12.2016			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%

Към 31 декември 2016 г. Оу Джи Секюрити АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2016 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	Към дата	Източник	2015
БВП в млн. лв.	92 635	дек.2016	НСИ	86 373
Реален растеж на БВП	4,1%	дек.2016	НСИ	2,3%
Инфлация в края на годината	0,6%	дек.2016	НСИ	-1,0%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76804	30.12.2016	БНБ	1,76441
Валутен курс на щатския долар	1,85545	30.12.2016	БНБ	1,79007
Безработица в края на годината	6,7%	Q4	НСИ	8,3%
Основен лихвен процент в края	0,00%	01.12.2016	БНБ	0,01%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2016 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите“.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2016г:

Изменения в МСС 1

Инициатива за оповестяване (приети от ЕС) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Окуражават се Дружествата да прилагат преценки при определяне на информацията, която да бъде оповестена, и как да се структурират техните финансови отчети. С измененията се поясняват, а не се променят съществуващи изисквания на МСС 1. Засегнатите области са:

- същественост при прилагане на изискванията за оповестяване;
- разгърнато представяне и обединение на определени статии;
- подредба при предоставянето на пояснителните бележки;
- включване на междинни сборове на лицето на финансовите отчети;
- представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – цикъл 2012-2014г.

Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., включват:

- Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.). С изменението, се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите ще бъдат платени. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.;
- Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.).Изменението, добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан продажба. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.;
- Оповестявания в междинни финансови отчети – промени в МСФО 7 (нетирание) и МСС 34 (информация, оповестена другаде, уточнения). Пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет“, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).
- Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.). Обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението, добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСФО 11

Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (приет от ЕС) – Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. С изменението се определят за прилагане принципите на отчитане на бизнес комбинация съгласно МСФО 3, при придобиване от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСС 16 и МСС 38

Уточняване на допустимите методи за амортизация • (издадени през май 2014 г.) - Измененията добавят насоки и целят да изяснят, че (и) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, въплътени в актива, и (ii) приходи обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, въплътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Ръководството не предвиждат никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСС 16 и МСС 41

Земеделие: Многогодишни култури (издадени през юни 2014 г.) - Измененията, се отнасят за многогодишни култури - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми). Многогодишните култури са извадени от обхвата на МСС 41 и следва да се отчитат като ИМС, включват се в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда от многогодишни култури остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, измененията не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСС 27

Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (издаден през август 2014 г., приет от ЕС) - Измененията, позволяват на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Предвидено е прилагане на измененията със задна дата, в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителни оценки и грешки. Ръководството не се е възползвало от възможността и не е променило политиката за отчитане по цена на придобиване в индивидуалните финансови отчети на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия.

Изменение в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28

Инвестиционни дружества: Приложение на изключение за консолидация (не са приети от ЕС). Изяснява се прилагането на консолидационно изключение за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016г. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г., но не са приети от ЕС – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период). Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

Изменение в МСС 7 Отчет за паричните потоци

Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014 г., все още не са приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. Изменението изисква детайлно равнение на началните и крайните салда на всички позиции включени като потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Изискват се допълнителни оповестявания за промените във финансовите пасиви във връзка с: промени от финансова дейност, промени от получаване и загуба на контрол над дъщерни дружества, ефекти от курсови разлики, промени в справедливи стойности и други промени. Цели се ползвателите на финансовите

отчети да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Изменението не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството;

Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода, (издадени през май 2014 г. , все още не са приети от ЕС)

Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преоценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. С промяната се уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, води до възникване на намаляеми временни разлики, 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефектите от намаления в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Ръководството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 9, (издадени през юни 2014 г. , все още не са приети от ЕС)

Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск (рейтинг) на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39 (освен за опцията на справедливата стойност).

Не се изисква преизчисление на сравнителната информация, но се позволява ретроспективно прилагане.

Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014 г., все още не е приет от ЕС)

Издадения нов стандарт е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандарта ще има ретроспективно приложение, с някои изключения. Цели се уеднаквяване на изискванията на МСФО с Общоприетите принципи и правила в САЩ. В обхвата на стандарта са договорите с клиенти и договори за продажба на нефинансови активи, които не са свързани с регулярната дейност (напр. ИМС). Изключени от обхвата на Стандарта са Договорите за лизинг, застрахователните договори, финансови инструменти и определени непарични бартерни сделки. Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти, и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има

значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

Изменение на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (все още не са приети от ЕС). Измененията поясняват следното:

- При определяне на справедливата стойност на плащания на база акции в брой, отчитането на ефектите на придобиване, трябва да следват същия подход както за плащания на базата на акции, уреджани с акции.
- Когато данъчен закон или друга разпоредба изисква предприятието да отдържи определен брой инструменти на собствения капитал, равен на паричната стойност на данъчно задължение на работника или служителя, за да покрие данъчен пасив дължим от работника или служителя на данъчния орган, т.е. споразумението за плащане на базата на акции има характеристика на "нетна сума", такива споразумения трябва да бъдат класифицирани изцяло като собствен капитал, при условие че плащането на базата на акции би било класифицирано като собствен капитал, ако я нямаше характеристиката „нетна сума“ за уреждане.
- В случай, че промяната в плащането на базата на акции, променя сделката - от уредена с парични средства в уредена с капитала, трябва да се отрази следното:
 - i) оригиналното задължение се отписва
 - ii) уредено с капитал плащане на база акции се признава на датата на промяна в плащането по справедливата стойност на капиталовия инструмент, който се предоставя до степента в която услуга е получена към датата на промяна и
 - iii) разликите между отчетната стойност на задължението на датата на модификация и сумата призната в собствен капитал следва да се признае в печалба или загуба веднага.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018г., като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими. Ръководството на Дружеството не очаква, че прилагането на измененията в бъдеще би имало значително въздействие върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството няма споразумения за разплащане на средства на базата на акции, или каквито и да било споразумения за удържане на данък при източника във връзка с плащания на база акции.

Изменение на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (все още не са приети от ЕС).

Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 16 Лизинг (все още не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г.

Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- ♦ отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ♦ отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- ♦ отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ♦ отчет за паричните потоци за периода;
- ♦ пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- ♦ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2012 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Такси за Обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджирови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	10% линеен метод

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята	не се амортизира

	31.12.2016	31.12.2015
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	1	1

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения, както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност (за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата), предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат в отчета за финансовото състояние по по-ниската между себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализируема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сключване на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последващо оценяване

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните четири категории:

- ✓ **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата** - активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване.

Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.

За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 година, Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

- ✓ **Заеми и вземания** - заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост.

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Репо сделки - една от дейностите, които Дружеството развива са репо-сделките. Икономическата същност на репо-сделките с фиксирана цена на обратното изкупуване независимо от външното им проявление е, че те представляват финансираща сделка - предоставяне на лихвоносен заем с обезпечение. Продавачът на ценните книжа всъщност е "заемополучател", тъй като за него получените парични средства срещу предоставените ценни книжа са външно финансиране на сума, равна на продажната им стойност.

Репо-сделките са договори за продажба и обратно изкупуване на ценни книжа, между две страни - едната, която продава ценни книжа - най-често акции, корпоративни облигации или ДЦК, на друга страна, като същевременно поема ангажимент да изкупи обратно ценните книжа на конкретна бъдеща дата на предварително определена (фиксирана) цена. Когато покупната цена е фиксирана, рисковете и

изгодите от собствеността върху ценните книжа по отношение на измененията на цената, остават у продавача.

Като купувач на ценните книжа (получател - според МСС 39), Дружеството не признава получените ценни книжа в баланса си (отчита ги само извънбалансово), но предоставените парични средства на отсрещната страна (покупната цена на ценните книжа) отчита като предоставен заем (актив). Тъй като той е с фиксиран падеж, се отчита по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент в съответствие с МСС 39. Отчита се приход от лихви на базата на амортизационния план. Не са правени преоценки на чуждите финансови инструменти.

- ✓ **Финансови активи, държани до падеж** - недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези, които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория.

Подобно на заеми и вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост.

За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 година, Дружеството не е отчело финансови активи в тази категория.

- ✓ **Финансови активи на разположение за продажба** - недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност. С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземания и др.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи отчитани по амортизирана цена, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

За дългови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в последствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти класифицирани като на разположение за продажба,

загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Преглед за обезценка на вземания се прави към края на всяка финансова година.

1. Обезценяват се присъдени вземания на Дружеството, по които има издаден изпълнителен лист, образувано е изпълнително дело и няма постъпления от длъжника за период по-дълъг от 6 (шест) месеца след датата на образуване на изпълнителното дело.
2. Първоначалната обезценка на вземанията по т.1 е в размер на 50%.
3. При липса на постъпления през финансовата година, следваща първоначалната обезценка, се прави нова в размер на 25% от вземането.
4. Ако липсват постъпления и през втората финансова година, след първоначалната обезценка, се прави нова обезценка в размер на 25% от вземането.
5. При наличие на постъпления от длъжника през финансовата година, следваща първоначалната обезценка не се прави ново обезценяване. Като пропорционално на погасените задължения се прави възстановяване на начислените по т.1 обезценки.
6. За присъдени вземания на Дружеството, които през първите 6 месеца от образуването на изпълнителното дело не са попаднали в обхвата на т.2, но през следващата финансова година липсват постъпления се прилагат последователно изискванията на точки от т.2 до т.5.

Разходите от обезценка и реинтегрираните в печалбата (възстановените) през отчетния период обезценки се представят нетно в отчета за доходите.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат теста за отписване предписан от МСС 39 "предимство на съдържанието пред формата". Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента, до която Дружеството има участие, зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

- ✓ **Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба** - пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за доходите към датата, на която възникват.
За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015, Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.
- ✓ **Други финансови пасиви** - всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.
Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория.
Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал. Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупвания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупвания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, н.р. при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в баланса се представя нетната сума, когато:

- ♦ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ♦ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, предприятието не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите

произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

аричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) 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) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в 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 г., е както следва:

За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

- ♦ 30,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,4:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;
- ♦ 40,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 27,4:12,9) за работещите при условията втора категория.

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 дружеството.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им 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", 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 да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- ♦ неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- ♦ поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- ♦ при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- ♦ при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от 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.

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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите 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 не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие 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, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ♦ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ♦ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за

финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларираны (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: "Цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката".

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- Сделката е между свързани лица;
- Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

- Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба. Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат във Справедливата Стойност(СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на блокиращ фактор е забранено - Блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от предприятието.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

- ♦ Когато има наблюдаема пазарна дейност;
- ♦ Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- ♦ Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;
- ♦ Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения - използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите - отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите - превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. сконтирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана както следва, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло. Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. дружеството няма активи и пасиви представени във финансовия отчет по справедлива стойност.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки. Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило " събитие - загуба ", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който Дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания насуми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток от ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход****1. 1. Приходи****1. 1. 1. Приходи от продажби**

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на услуги в т.ч.	1 463	1 422
Продажби на охранителни услуги	1 463	1 422
Общо	1 463	1 422

1.1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2016 г.	2015 г.
Неустойки от забавени плащания	9	-
Други	-	1
Общо	9	1

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

1. 1. 3. Финансови приходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	2	4
по заеми	2	4
Общо	2	4

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Спомагателни материали	1	-
Работно облекло	13	15
Офис материали и консумативи	1	6
Стопански инвентар	-	2
Други материали	2	1
Канцеларски материали	3	-
Общо	20	24

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Нает транспорт	16	18
Външна охрана	17	16
Съобщителни услуги	5	4
Консултански и други договори	2	2
Граждански договори и хонорари	-	1
Застраховки	-	1
Абонаменти	1	-
Наеми	21	22
Други	5	3
Счетоводни услуги	28	25
Юридически услуги	2	3
Възнаграждение на СД	20	12
Интернет инф. технологии	9	11
Управление на персонала	14	18
Общо	140	136

1. 2.3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	950	889
производствен персонал	848	801
административен персонал	102	88
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	55	43
Разходи за осигуровки на в т.ч.	163	152
производствен персонал	154	142
административен персонал	9	10
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	8
Общо	1 113	1 041

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

1.2.4. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	3	4
Разходи представителни	4	1
Разходи социални	28	66
Разходи за дарения	8	7
Разходи обучение, квалификация	2	7
Разходи за данъци ЗКПО	2	5
Разходи за провизия персонал/дългосрочни задължения/	-	9
Разходи съгласно наредба	34	-
Други разходи	4	6
Общо	85	105

1. 2.5. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Други финансови разходи	1	1
Общо	1	1

1. 2. 6. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2014	20	20
Салдо към 31.12.2015	20	20
Салдо към 31.12.2016	20	20
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2015	20	20
Балансова стойност към 31.12.2016	20	20

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 и 2015 година Имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Обзавеждане и вътрешни инсталации	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2014	1	-	1
Салдо към 31.12.2015	1	-	1
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	6	6
Общо увеличения(намаления) за периода	-	6	6
Салдо към 31.12.2016	1	6	7
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2014	-	-	-
Амортизация за годината	(1)	-	(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	-	(1)

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Салдо към 31.12.2015	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2016	(1)	-	(1)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2016	-	6	6

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2014	20	20
Салдо към 31.12.2015	20	20
Салдо към 31.12.2016	20	20
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2015	20	20
Балансова стойност към 31.12.2016	20	20

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	51	5	64	7	(51)	(5)	64	7
Доходи на ФЛ	3	-	-	-	-	-	3	-
Дългосрочни доходи на персонала	31	3	13	1	-	-	44	4
Общо активи по отсрочени данъци:	85	8	77	8	(51)	(5)	111	11
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	20	2	-	-	-	-	20	2
Общо пасиви по отсрочени данъци:	20	2	-	-	-	-	20	2
Отсрочени данъци (нето)	65	6	77	8	(51)	(5)	91	9

Текущи активи

2. 4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	1	2
Спомагателни материали	-	1
Други материали	1	1
Общо	1	2

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	219	129
Вземания по продажби	219	129
Други вземания в т.ч. /нето/	1	14
Предплатени разходи	1	14
Общо	220	143

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

2.6. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	133	164
Общо	133	164

Вземания по депозити - текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по депозити от свързани лица в групата /нето/	133	164
Вземания по депозити от свързани лица в групата	128	164
Вземания по лихви по депозити от свързани лица в групата	5	-
Общо	133	164

2.7. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	24	51
В лева	24	51
Общо	24	51

2.8. Собствен капитал

2.8.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%	500	50	50	100%

2. 8. 2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2014 г.	5	(8)	8	5
Резерв от актюерски печалби/загуби	-	-	(5)	(5)
Резерви към 31.12.2015 г.	5	(8)	3	-
Разпределение на печалбата	-	-	5	5
Резерви към 31.12.2016 г.	5	(8)	8	5

2.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	51
Увеличения от:	108
Печалба за годината 2015	108
Намаления от:	(51)
Разпределение на печалба за дивидент	(51)
Печалба към 31.12.2015 г.	108
Увеличения от:	105
Печалба за годината 2016	105
Намаления от:	(110)
Разпределение на печалба за дивидент	(105)
От разпределение към резерви	(5)
Печалба към 31.12.2016 г.	103
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	51
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	108
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	103

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Нетекущи пасиви

2.9. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	31	31
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	31	31
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	31	31
Общо	31	31

Текущи пасиви

2.10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	35	11
Задължения по доставки	35	11
Задължения по доставки	1	5
Други краткосрочни задължения в т.ч.	6	6
Задължения по гаранции и депозити	2	2
Задължения по застраховки	1	1
Други краткосрочни задължения	3	3
Общо	42	22

2.11. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	117	104
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	54	43
Задължения към осигурителни предприятия	33	30
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	10	8
Общо	150	134

2.12. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	3	3	-	10	10	-
Данък върху добавената стойност	21	21	-	20	20	-
Данък върху доходите на физически лица	6	6	-	6	6	-
Други данъци	2	2	-	5	5	-
Общо	32	32	-	41	41	-

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол/дружество майка/
Овергаз Холдинг АД.

Настоящия индивидуален финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на Овергаз Холдинг АД, който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2017 г.

Ключовия ръководен персонал на Дружеството, включва Съвета на директорите в състав:

Овергаз Холдинг АД, представлявано от Илиан Петров Илиев – Председател на Съвета на директорите;

Христо Василев Георгиев – Зам.председател на Съвета на директорите;

Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен директор.

Ключов ръководен персонал на Дружеството– майка, Съвета на директорите на Овергаз Холдинг АД в състав:

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Ди Ди Мениджмънт АД /представявано от Сашо Георгиев Дончев/ - Председател на СД и Изп.директор
Пламен Георгиев Дончев
Георги Дончев
Стефка Христова Найденова
Явор Веселинов Маноилов

1.Овергаз Инженеринг АД	20.ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД” /DDI Holdings Limited/
2. Газтек БГ” АД	21.БГ ШКОЛО ЕАД
2.1. ДЗЗД Газтек БГ	22.БЪЛГАРСКО ШКОЛО ООД
2.2 ДЗД Газтек – Поввик	23.РУСГЕОКОМ БГ ЕАД
3.Ренесанс АД	24.ДИ ДИ МЕНИДЖМЪНТ АД
3.1.Пчелин ЕАД	25.ОУ ДЖИ ПАЙПГАЗ ЕООД /OG Pipegas d.o.o./
3.2.Анеси Тур ЕООД	26.СДРУЖЕНИЕ СПОРТЕН КЛУБ ОВЕРГАЗ
3.3.Си Хоум ЕООД	27.ФОНДАЦИЯ МЛАДА БЪЛГАРИЯ
3.4.Резиденшъл парк Елин Пелин ЕАД	28.ФОНДАЦИЯ ДОНЧЕВ
3.5. Индустриален парк Елин Пелин АД	29.СЕГА ЕАД
3.6.Ди Ем Ви”ЕАД	30.БЕСТ ЕСТЕЙТС БГ ЕООД
4.Вестител БГ АД	31.БИЛТРОНИК АД
4.1. Вестител ГР АД - Гърция	32.МЕТОДИЯ АД
5.Енергоконсулт АД- в ликвидация	33.ЦЕНТЪР ЗА ПРОФЕСИОНАЛНО ОБУЧЕНИЕ – МЕТОДИЯ ЕДЮКЕЙШЪН “ООД
5.1. Деком София ЕООД	34.МЕТОДИЯ УЕБ ООД
6.Овергаз Техника АД	35.АПСЕНЧЪР ООД
6.1. Оу Джи Тех ЕАД	36.ЕКСИДИЯ ЕООД
7.Оу Джи Транс АД	37.АПЛУШЪНС ООД
7.1. Де Ен Ка”АД	38.НЮЗ РЕЙН ООД
7.2. Овертранс ООД	39.Haddley Tyde Limited
8.Овергаз Капитал АД	40.Овергаз Директ АД
8.1.Агровида ЕАД	41.Рой Мениджмънт ООД
9.Адвентчър АД	42.Рой Пропърти Фънд АДСИЦ
10.Оу Джи Секюрити АД	43.Енерджи Адвайзърс ООД
11.Овергрин АД	44.ТКТ ООД
12. Overgas SRB d.o.o. Beograd	45.Болкан Екуитис АД
12.1. N&P-GAS d.o.o. - Сърбия	46.Био силимар АД
13. Overgas Zagreb d.o.o.	47.ООО Газпром Экспорт
14.Овердрайв АД	48.ОАО Газпром
15.Овергаз Инк. АД	49.АГ Трейдинг ООД
15.1.Овергаз Сервиз АД	
15.2.Овергаз Мрежи”АД	
15.2.1.Ес Дий Проджект”АД	
15.2.2. Топлофикация АД- гр. Монтана	
19.Топлофикация Разград ЕАД	

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Овергаз Холдинг АД	охрана	117	-
Овергаз Инк АД	охрана	883	1 168
Овергаз Мрежи АД	охрана	187	10
Ренесанс АД	охрана	43	42
Овергаз Инженеринг АД	охрана	-	13
Топлофикация Разград ЕАД	охрана	-	5
БГ Школо ЕАД	охрана	213	165
Ди Ди Мениджмънт АД	охрана	20	18
Общо		1 463	1 421

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Овергаз Холдинг АД	услуга	21	15
Оу Джи Транс АД	услуга	16	19
Де Ен Ка АД	услуга	43	47
Овергаз Инк АД	услуга	22	41
Овергаз Мрежи АД	услуга	44	28
Общо		146	150

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2016	Гаранции	31.12.2015	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	55	не	-	не
Овергаз Инк АД	62	не	97	не
Овергаз Мрежи АД	23	не	1	не
Ренесанс АД	60	не	3	не
БГ Школо ЕАД	19	не	17	не
Ди Ди Мениджмънт АД	-	не	11	не
	219	-	129	-

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2016	Гаранции	31.12.2015	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	-	не	2	не
Оу Джи Транс АД	3	не	1	не
Де Ен Ка АД	20	не	5	не
Овергаз Инк АД	2	не	-	не
Овергаз Мрежи АД	9	не	3	не
	34	-	11	-

Депозити към свързани лица

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	левове	0.78%-2.63%	30.10.2016	няма

Салда по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Овергаз Холдинг АД	128	-
Общо	128	-

Начислени приходи от лихви по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2015	Начислени през 2016	Получени през 2016	Вземане към 31.12.2016
Овергаз Холдинг АД	-	5	-	5
Общо	-	5	-	5

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход /Име,фамилия или категория	Пламен Георгиев Дончев	Христо В. Георгиев
Възнаграждения и осигуровки за периода	40	10
Общо:	40	10

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2016г., Дружеството е разпределило и изплатило дивиденди от печалбата за 2015 г. в размер на 110 хил.лв.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, ръководството е одобрило специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви, са както следва:

Вид актив /пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудностъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена. Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Дружеството не дъжи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

Ликвиден риск

	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	9	9
Нетекущи търговски и други вземания				9	9
Нетекущи пасиви	-	-	-	31	31
Нетекущи търговски и други задължения				31	31
Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	-	-	-	(22)	(22)
Текущи активи	248	-	128	-	376
Текущи финансови активи от свързани лица	4		128		132
Текущи търговски и други вземания	1				1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	219				219
Парични средства и парични еквиваленти	24				24
Текущи пасиви	221	3	-	-	224
Текущи търговски и други задължения	186	3			189
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	35				35
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	27	(3)	128	-	152
Общо финансови активи	248	-	128	9	385
Общо финансови пасиви	221	3	-	31	255
Общо Нетна ликвидна стойност	27	(3)	128	(22)	130

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят паричните ангажименти.

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Текущи активи	152	225	377
Текущи финансови активи	-	-	-
Текущи финансови активи от свързани лица	128	5	133
Текущи търговски и други вземания	-	1	1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	219	219
Парични средства и парични еквиваленти	24	-	24
Текущи пасиви	-	42	42
Текущи търговски и други задължения	-	34	34
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	8	8
Краткосрочен риск	152	183	335
Общо финансови активи	152	225	377
Общо финансови пасиви	-	42	42
Общо излагане на лихвен риск	152	183	335

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2016 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.75%	1
При намаление на лихвени нива с 0.75%	(1)

Валутен риск

Валутния риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не е изложено на валутни рискове, тъй като осъществява сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Не са налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2016 г. и 2015 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2016 и 2015 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвращаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задължнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	255	197
Търговски и други задължения	220	186
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	35	11
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(24)	(51)
Нетен дългов капитал	231	146
Общо собствен капитал	158	158
Общо капитал	389	304
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.59	0.48

5. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	6	-	6	-
Нетекущи активи	35	26	9	35%
Текущи активи в т.ч.	378	360	18	5%
Материални запаси	1	2	(1)	-50%
Текущи вземания	220	143	77	54%
Текущи финансови активи	133	164	(31)	-19%
Парични средства	24	51	(27)	-53%
Обща сума на активите	413	386	27	7%
Собствен капитал	158	158	-	0%

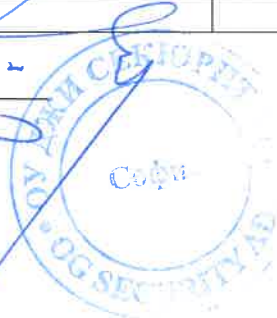
ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016 г.

Финансов резултат	105	103	2	2%
Нетекущи пасиви	31	31	-	0%
Текущи пасиви	224	197	27	14%
Обща сума на пасивите	255	228	27	12%
Приходи общо	1 474	1 427	47	3%
Приходи от продажби	1 463	1 422	41	3%
Разходи общо	1 359	1 307	52	4%

Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0.66	0.65	0.01	2%
На активите	0.25	0.27	(0.01)	-5%
На пасивите	0.41	0.45	(0.04)	-9%
На приходите от продажби	0.07	0.07	(0.00)	-1%
Ефективност:				
На разходите	1.08	1.09	(0.01)	-1%
На приходите	0.92	0.92	0.01	1%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1.69	1.83	(0.14)	-8%
Бърза ликвидност	1.68	1.82	(0.13)	-7%
Незабавна ликвидност	0.70	1.09	(0.39)	-36%
Абсолютна ликвидност	0.11	0.26	(0.15)	-59%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	0.62	0.69	(0.07)	-11%
Задлъжнялост	1.61	1.44	0.17	12%

Изпълнителен директор:
Пламен Георгиев Дончев
м. Март.2016 г.
Гр. София



Съставител:
Цветанка Христова