

ТАЙТЪН ГЕЙТ АД

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВКЛЮЧВАЩ:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ПРИЛОЖЕНИЕ

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ТАЙТЪН ГЕЙТ АД
ЗА 2016 ГОДИНА**

1. Обща информация

Тайтън Гейт АД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204039974. Дружеството е учредено през 2016 г., в резултат на преобразуване чрез промяна на правната форма на Тайтън Гейт ЕООД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ж.к. Западна промишлена зона, Административна Сграда Пивоварен Завод, ет. 3.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите от трима членове, както следва:

- Пресиян Каракостов
- Нанко Русев
- Ивайло Иванов

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Пресиян Каракостов.

Дружеството няма регистрирани клонове.

2. Преглед на дейността и финансов анализ

Дейността на Дружеството е насочена в областта на онлайн рекламата и включва най-общо продажба на рекламен трафик. Дружеството работи с рекламодатели, на които съдейства да поставят реклами в сайтове, предлагащи рекламno място. Дружеството не оперира собствени сайтове.

През 2016 г. Дружеството продължава да развива дейността си като достигнатият обем на нетни приходи от продажби е с 33,67% повече от реализираните продажби през 2015 г.

Реализираните общо разходи за оперативна дейност през 2016 г. се увеличават с 22,30% в сравнение с тези през 2015 г., което е обусловено от ръста на приходите от продажби. Единствено при разходите за персонала е отчетено намаление със 75,34%, което се дължи на намаление на възнагражденията на управленския персонал.

Към 31.12.2016 г., задълженията на Дружеството са общо в размер на хил.лв. и са изцяло краткосрочни. Към 31.12.2016 г. краткосрочните активи превишават краткосрочните задължения с хил. лв.

Основните финансово-икономическите показатели на Дружеството са, както следва:

Показатели:	2016	2015	2016/2015	
	година	година	стойност	процент
Рентабилност:				
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби				
Коефициент на рентабилност на собствения капитал				
Коефициент на рентабилност на пасивите				
Коефициент на капитализация на активите				
Ефективност:				
Коефициент на ефективност на разходите				
Коефициент на ефективност на приходите				
Ликвидност:				
Коефициент на обща ликвидност				
Коефициент на бърза ликвидност				
Коефициент на незабавна ликвидност				
Коефициент на абсолютна ликвидност				
Финансова автономност:				
Коефициент на финансова автономност				
Коефициент на задлъжнелост				

3. Бъдещо развитие на Дружеството

Акцентите в бъдещото развитие на Дружеството ще бъдат поставени върху няколко основни направления:

- Разширяване на региона на дейност на бизнеса, чрез навлизане на нови пазари и спечелване на нови партньори;
- Заздравяване и завоюване на силни позиции на пазара чрез увеличаване на пазарния дял и поддържане на добър имидж;
- Разширяване на продуктовата гама на предлаганите услуги и подобряването на качеството им. Развитие на вътрешните системи и оптимизиране на процесите;
- Изграждане на клиентски ориентиран модел на обслужване и създаване на стабилни връзки с настоящи и потенциални клиенти на Дружеството.

4. Бизнес рискове

Основните бизнес рискове са свързани с възможността Дружеството да се раздели с ключови кадри, което би довело до затруднения в намирането на нови кадри със специализирани знания и опит, от каквито има нужда заради спецификите на бизнеса; кредитен риск или рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството; валутен риск - Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има вземания и задължения по търговски сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута; технологичен риск – естеството на бизнеса е свързано с технологии, които търпят непрестанно развитие, което поражда необходимост Дружеството да развива своите технологии и системи за да отговаря на нуждите на партньорите си.

5. Научноизследователска и развойна дейност

През годината Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

6. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

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

7. Анализ и управление на финансовите рискове

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

7.1. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има вземания и задължения по търговски сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в щатски долари и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск и не е защитено от неблагоприятна промяна в курса на щатския долар към българския лев.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заемите и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на лихвен риск, предвид факта, че няма получени заеми или сключени договори за финансов лизинг.

7.2. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти и депозирани на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
<i>Групи финансови активи – балансови стойности:</i>		
Търговски и други вземания		
Парични средства (без парични средства в брой)		
Общо		

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

Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са финансови институции с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

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

7.3. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи падежите на плащанията по задълженията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват с търговските вземания и наличните парични средства за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали търговските вземания и наличните парични средства ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за съответния период.

Падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6 и 12	От 1 до 5	Над 5 години
	месеца	месеца	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения		-	-	-
Общо		-	-	-
31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6 и 12	От 1 до 5	Над 5 години
	месеца	месеца	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения		-	-	-
Общо		-	-	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

7.4. Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството взема предвид очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговските вземания.

Балансовите стойности на отделните категории финансови активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени, както следва:

Финансови активи	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието:		
Търговски и други вземания		
Пари и парични еквиваленти		
Общо финансови активи:		
Финансови пасиви	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Текущи пасиви:		
Търговски и други задължения		
Общо финансови пасиви:		

8. Допълнителна информация по реда на чл.187д и чл. 247 от Търговския закон

- Информация за придобитите и прехвърлени през годината собствени акции*

През годината Дружеството не е придобивало и/или прехвърляло собствени акции.

- Възнаграждения получени през годината от членовете на съвета на директорите*

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през годината, възлизат на хил. лв.

- Придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на съвета на директорите през годината акции на дружеството.*

През годината членовете на Съвета на директорите са придобили акции на Дружеството, както следва:

Ивайло Иванов - 8 929 бр.

Нанко Русев - 595 бр.

Членовете на Съвета на директорите притежават акции на Дружеството, както следва:

Пресиян Каракостов – 50 000 бр.

Ивайло Иванов – 8 929 бр.

Нанко Русев – 595 бр.

- *Права на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на дружеството.*

Членовете на съвета на директорите не притежават допълнителни права върху акции и други финансови инструменти, емитирани от Дружеството.

- *Сключени от Дружеството през годината, договори по чл. 240б от Търговския закон*

През отчетния период не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

- *Участие от страна на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети*

Пресиян Каракостов участва в капитала и/или управлението на следните дружества:

- ФонАрена АД
- Лионал 11 ЕООД
- ЕТ Лионал – Пресиян Каракостов
- Ибей България ЕООД
- Статус11 ООД

Нанко Русев участва в управлението и капитала на ФонАрена АД.

Ивайло Иванов участва в управлението на ФонАрена АД и не участва в капитала на други дружества.

Годишният доклад за дейността е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството, както и на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон.

Годишният доклад за дейността е обсъден и приет на заседание на Съвета на директорите, проведено на 01.03.2017 год.

01.03.2017 год.
гр. Варна

Изпълнителен директор:

Пресиян Каракостов





Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Акционерите на

„Тайтън Гейт“ АД

гр. Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит –на–финансовия отчет на „Тайтън Гейт“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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 Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) 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 НСС, приложими в България 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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.
- достигаем 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.

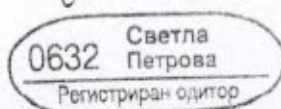
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

гр. Варна, ул. „Пловдив“ № 7

16 юни 2017 година



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ТАЙТЪН ГЕЙТ АД
към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	59	5
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	-	<i>II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		
Общо за група I:	3	-	- неразмислена печалба		
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			Общо за група II:		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	55	38	<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>		
2. Съоръжения и други	109	156	Общо за раздел А:		
Общо за група II:	164	194	Б. Задължения		
<i>III. Отсрочени данъци</i>			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
Общо за раздел А:		194	до 1 година		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			2. Други задължения, в т.ч.:	305	239
<i>I. Вземания</i>			до 1 година	305	239
1. Вземания от клиенти и доставчици			- към персонала, в т.ч.:		
2. Други вземания, в т.ч.:	133	57	до 1 година		
над 1 година	14	14	- осигурителни задължения, в т.ч.:		
Общо за група I:			до 1 година		
<i>II. Парични средства, в т.ч.:</i>			- данъчни задължения	36	64
- в брой			до 1 година	36	64
- безсрочни сметки (депозити)			Общо за раздел Б, в т.ч.:		
Общо за група II:			до 1 година		
Общо за раздел Б:			СУМА НА ПАСИВА		
В. Разходи за бъдещи периоди	39	7			
СУМА НА АКТИВА					

Дата на съставяне: 01 март 2017 год.

Игнатова Консалт ЕООД
Съставител

Управител: Тихомир Игнатов

Пресиян Каракозов
Ръководител

Светла Петрова
Регистриран одитор

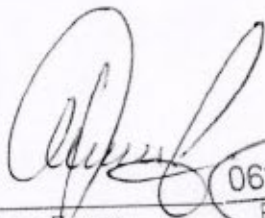
0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата: 16 юни 2017г.

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ТАЙГЪН ГЕЙТ АД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума (в лева)		Наименование на приходите	Сума (в лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	146	149	а) услуги	101	22
б) външни услуги			2. Други приходи		
2. Разходи за персонала, в т.ч.:			Общо приходи от оперативна дейност	339	414
а) разходи за възнаграждения			3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	339	414
- осигуровки свързани с пенсии			Общо финансови приходи	339	414
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	77	74	Общо приходи		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	77	74			
- разходи за амортизация	77	74			
4. Други разходи, в т.ч.:	342	155			
а) балансова стойност на продадени активи	64	20			
Общо разходи за оперативна дейност					
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	598	306			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	598	306			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	50	58			
Общо финансови разходи	648	364			
7. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи					
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)					
9. Разходи за данъци от печалбата					
10. Печалба					
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)			Всичко (Общо приходи)		

Дата на съставяне: 01 март 2017 год.



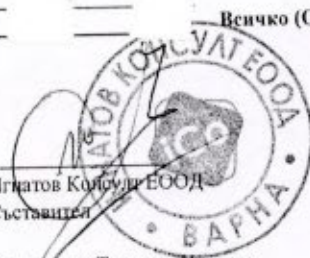
Светла Петрова
Регистриран одитор

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата: 16 юни 2017г.

Игнатов Консулт ЕООД
Съставител

Управител: Тихомир Игнатов



ОТЧЕТ
за собствения капитал
ТАЙТЪН ГЕЙТ АД
за 2016 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	5		-	
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	9	-	-	9
- увеличение	9	-	-	9
3. Финансов резултат за текущия период	-	-		
4. Разпределения на печалби	45	(45)	-	-
5. Други изменения в собствения капитал	-		-	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	59			

Дата на съставяне: 01 март 2017 год.



Игнатов Консулт ЕООД
Съставител
Управител: Тихомир Игнатов



Пресиян Каракостов
Ръководител

Светла Петрова
Регистриран одитор

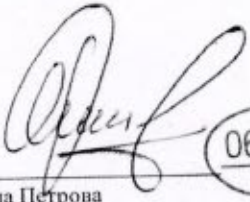
0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата: 16 юни 2017г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
ТАЙТЪН ГЕЙТ АД
за 2016 година
в хил.лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп- ения	Плащания	Нетен поток	Постъп- ения	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-			-		
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-			-		
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	50	(50)	-	49	(49)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	259	560	(301)	388	272	116
Платени и възстановени данъци от печалбата	-			-		
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	-	-
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	97	115	(18)	22	140	(118)
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>	<u>97</u>	<u>115</u>	<u>(18)</u>	<u>22</u>	<u>140</u>	<u>(118)</u>
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	9	-	9	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	37	37	-	-	-	-
<i>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</i>	<u>46</u>	<u>37</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)						
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода						

Дата на съставяне: 01 март 2017 год.


Светла Петрова
Регистриран одитор

Одиторски доклад от дата: 16 юни 2017г.



Управител: Тихомир Игнатов



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2016 г.

Съдържание

1. Обща информация	3
2. База за изготвяне на годишния финансов отчет	3
3. Обобщение на съществените счетоводни политики	3
4. Нематериални активи	10
5. Дълготрайни материални активи	11
6. Отерочени данъци	12
7. Вземания	13
8. Парични средства	13
9. Разходи за бъдещи периоди	13
10. Капитал	13
11. Задължения	13
12. Нетни приходи от продажби	14
13. Други приходи от оперативна дейност	14
14. Финансови приходи	14
15. Разходи за суровини и материали	14
16. Разходи за външни услуги	14
17. Разходи за персонала	15
18. Други разходи за оперативна дейност	15
19. Финансови разходи	15
20. Разходи за данъци от печалбата	15
21. Лизинг	15
22. Свързани лица	16
23. Анализ и управление на финансовите рискове	17
24. Събития след края на отчетния период	19
25. Други оповестявания	19
26. Одобрение на финансовия отчет	19

1. Обща информация

Тайтън Гейт АД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204039974. Дружеството е учредено през 2016 г., в резултат на преобразуване чрез промяна на правната форма на Тайтън Гейт ЕООД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ж.к. Западна промишлена зона, Административна Сграда Пивоварен Завод, ет. 3.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите от трима членове, както следва:

- Пресиян Каракостов
- Нанко Русев
- Ивайло Иванов

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Пресиян Каракостов.

Предметът на дейност на Дружеството включва онлайн рекламни услуги.

Към 31 декември 2016 г. средносписъчният състав на персонала в Дружеството е 75 служители (2015 г.: 53). Средносписъчният брой на персонала по категории е, както следва:

Категория персонал	Средносписъчен брой	
	2016	2015
Ръководители	4	3
Специалисти	27	22
Техници и приложни специалисти	23	18
Помощен административен персонал	20	10
Други	1	-
Общо	75	53

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в Република България. За 2016 година предприятието е средно предприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗС) и в съответствие с чл. 29, ал. 9 от същия закон, годишният финансов отчет е съставен в пълен комплект съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен на база на историческата цена. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

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

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

3.1. Приходи

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

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

Приходите от рекламни услуги се признават за периода, през който са извършени услугите, на база публикувани отчети за монетизирания трафик от съответните сайтове, с които Дружеството си сътрудничи.

Приходите от продажбата на активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходите, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

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

3.2. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции, лихвени разходи, обезценка на финансови активи и банкови такси и комисионни.

3.3. Нематериални активи

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив съгласно СС 38, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на нематериалните активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по себестойност и

представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация, е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на актива, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените нематериални активи за обезценка.

3.4. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС 16, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди свързани с актива и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството, те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от три независими вещи лица, посочени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията, като оценката в дружествения договор не може да бъде по-висока от тази на вещите лица. При отчитането на активи, получени в резултат на апортна вноска, се включват и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка.

3.5. Финансови инструменти

Финансов актив или финансов пасив се признават единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода дата на уреждане.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото или полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване, финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба, се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи. След първоначалното признаване, инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност. След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност (включително производните финансови инструменти) и класифицирани като държани за търгуване или обявени за продажба, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период, предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчита като текущ финансов разход.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения), единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

3.5.1. Търговски вземания

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

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи в статия „Разходи от обезценка на финансови активи“.

3.5.2. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на среднопретеглената стойност.

3.7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните и депозитни сметки в банки.

3.8. Данъци от печалбата

Разходът за данъци от печалбата включва сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовият метод. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

3.9. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават. Условните активи се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават. Условните задължения се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.10. Доходи на персонала

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

3.10.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен труд за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

3.10.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател 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 със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест брутни работни заплати. Ръководството е извършило преценка на факторите влияещи върху това правно задължение (възрастова структура на персонала, текучество, размер на възнагражденията и др.), като счита, че не е налице вероятност погасяването му да доведе до изтичане на съществени икономически ползи, както и че сумата на задължението не може да бъде достатъчно надеждно изчислена. В съответствие с тази преценка на ръководството във финансовия отчет не е призната провизия за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране.

3.10.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.11. Лизинг

3.11.1. Финансов лизинг

Активи наети по финансовообвързани договори, за които Дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

3.11.2. Експлоатационен лизинг

Плащанията (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател, се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащанията по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател, се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

3.12. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите, в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на фундаментални за финансовите отчети грешки. Като фундаментални се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

3.13. Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите, с изключение на материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите по отсрочени данъци, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба, се преразглеждат към датата на финансовия отчет, с цел да се идентифицира наличието на признаци за обезценка.

Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход. Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

3.14. Ефекти от промените във валутните курсове

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове при първоначалното счетоводно отразяване като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левове по заключителния курс на Българска Народна Банка за съответната валута към датата на изготвяне на финансовия отчет. Възникналите курсови разлики се отчитат във финансовия резултат за периода.

4. Нематериални активи

Измененията в нематериалните активи през отчетния период са, както следва:

	Програмни продукти	
	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	-	-
Придобити	3	-
Салдо на 31 декември	3	-
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	-	-
Салдо на 31 декември	-	-
Балансова стойност на 31 декември	3	-
Балансова стойност на 1 януари	-	-

Възприетият метод на амортизация на нематериалните активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2016 %	2015 %
Програмни продукти	50	50

В Дружеството през отчетния период:

- ✓ не е извършвана промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- ✓ не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- ✓ няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- ✓ не са поемани ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително не са правени авансови плащания в тази връзка;
- ✓ няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост;
- ✓ няма временно извадени от употреба нематериални активи;
- ✓ няма напълно амортизирани нематериални активи към 31.12.2016 г.;
- ✓ дружеството не осъществява изследователска и развойна дейност.

5. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи през отчетния период са, както следва:

	Машини, производствено оборудване и апаратура		Транспорти и средства		Подобрения на наети активи		Офис обзавеждане и други		Общо	
	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	72	59	175	150	42	-	34	16	323	225
Придобити	58	34	20	25	25	62	9	19	112	140
Отписани	(2)	(21)	(175)	-	-	(20)	-	(1)	(177)	(42)
Салдо на 31 декември	128	72	20	175	67	42	43	34	258	323
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	34	22	89	50	-	-	6	5	129	77
Начислена амортизация за годината	40	33	26	39	5	-	6	2	77	74
Отписана амортизация	(1)	(21)	(111)	-	-	-	-	(1)	(112)	(22)
Салдо на 31 декември	73	34	4	89	5	-	12	6	94	129
Балансова стойност на 31 декември	55	38	16	86	62	42	31	28	164	194
Балансова стойност на 1 януари	38	37	86	100	42	-	28	11	194	148

Възприетият метод на амортизация на дълготрайните материални активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2016	2015
	%	%
Компютърна техника и мобилни устройства	50	50
Транспортни средства	25	25
Подобрения на наети активи	15	-
Офис обзавеждане и други	15-30	15

Отчетните стойности на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи са, както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Машини, производствено оборудване и апаратура	35	-
Общо	35	-

В Дружеството през отчетния период:

- ✓ не е извършвана промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- ✓ не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- ✓ няма ДМА с ограничения върху правото на собственост;
- ✓ не са поемани ангажменти за придобиване на ДМА, включително не са правени авансови плащания в тази връзка;
- ✓ няма временно извадени от употреба ДМА;

6. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци и временните разлики, включват:

	2016		2015		
Времени разлики	Стойност на временната разлика	Актив/Паси в по отсрочени данъци	Стойност на временната разлика	Актив/Паси в по отсрочени данъци	Изменение в ОПР
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Разходи представляващи доходи на местни физически лица и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях			-	-	
Суми за неизползвани компенсируеми отпуски на персонала и задължителни осигуровки върху тях		-	-	-	-
Общо			-	-	

През 2016 г.:

- ✓ няма намаляеми временни разлики, или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2016 г.;
- ✓ няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани/кредитирани директно в собствения капитал.
- ✓ не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.
- ✓ нямало е и не се е налагало да се правят преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

7. Вземания

	2016 ХИЛ. ЛВ.	2015 ХИЛ. ЛВ.
<i>Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:</i>		
Вземания от клиенти		
Вземания от доставчици	8	145
Вземания по предоставени аванси	3	6
<i>Други вземания, в т.ч.:</i>		
Данъци за възстановяване	116	38
Предоставени депозити, в т.ч.:	17	14
над 1 година	14	14
Други	-	5
	133	57
Общо вземания (отчетна стойност,+)		
Сума на обезценка (-):		
Общо вземания (балансова стойност):		

8. Парични средства

Компонентите на паричните средства, представени в счетоводния баланс са, както следва:

	2016 ХИЛ. ЛВ.	2015 ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута		
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в български лева		
Парични средства в брой		
Парични средства в други сметки	-	
Общо		

Към датата на финансовия отчет Дружеството няма блокирани или други парични средства, които да не са на разположение за ползване от ръководството.

Заклучителните за 2016 година валутни курсове на БНБ, които се използват за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към отчетната валута са както следва:

евро - 1,95583

долар - 1,85545

9. Разходи за бъдещи периоди

	2016 ХИЛ. ЛВ.	2015 ХИЛ. ЛВ.
Застраховки	22	-
Абонаменти	12	5
Наеми	5	-
Други	-	2
Общо	39	7

10. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 59 524 обикновени поименни налични акции с номинална стойност от 1 лв. всяка. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите в Дружеството.

11. Задължения

Бележка	2016 хиЛ. лв.	2015 хиЛ. лв.
Задължения към доставчици		
Други задължения, в т.ч.:		
Задължения към персонала, в т.ч.		
по компенсирани отпуски		-
Задължения към социалното осигуряване, в т.ч.		
по компенсирани отпуски		-
Задължения за данък върху доходите на физическите лица		
Задължения за корпоративен данък		
Задължения за други данъци		
Задължения към свързани лица	22	-
	22	-
	305	239
Общо задължения		
Краткосрочни задължения		
Дългосрочни задължения		
Общо задължения		

12. Нетни приходи от продажби

	2016 хиЛ. лв.	2015 хиЛ. лв.
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.:		
приходи от онлайн реклама		
приходи от комисионни свързани с онлайн реклама		
приходи от наеми	17	-
други	1	-
Общо		

13. Други приходи от оперативна дейност

	2016 хиЛ. лв.	2015 хиЛ. лв.
Приходи от продажба на ДМА	97	22
Други	4	-
Общо	101	22

14. Финансови приходи

	2016 хиЛ. лв.	2015 хиЛ. лв.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	339	414
Общо	339	414

15. Разходи за суровини и материали

	2016 хиЛ. лв.	2015 хиЛ. лв.
Компютърна техника и аксесоари под стойностен праг	53	87
Офис инвентар под стойностен праг	47	-
Офис материали и консумативи	16	-
Гориво за автомобили	5	12
Други	25	50

Общо

146

149

16. Разходи за външни услуги

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Рекламни позиции		
Абонаментни и IT услуги		
Наеми	155	42
Счетоводни, одиторски, юридически и консултантски услуги	59	41
Застраховки	43	5
Услуги от подизпълнители	39	192
Ел. енергия и ВиК	34	19
Телекомуникационни услуги	25	12
Други	87	57
Общо		

17. Разходи за персонала

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Текущи възнаграждения		
Начислени суми за неизползвани отпуски	4	-
Текущи осигурителни вноски		
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	1	-
Общо		

18. Други разходи за оперативна дейност

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Социални разходи	106	70
Балансова стойност на продадени ДМА	64	20
Представителни разходи	31	-
Разходи за командировки	30	53
Данъци върху разходите по ЗКПО	14	7
Други	97	5
Общо	342	155

19. Финансови разходи

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	598	306
Банкови такси и комисионни	50	58
Общо	648	364

20. Разходи за данъци от печалбата

	Бележка	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Текущ данък от печалбата			
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	0		-
Разход за данък от печалбата			

21. Лизинг

21.1. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингодател

Експлоатационните лизинги са свързани с преотдаване под наем на наети офиси.

Към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г., Дружеството няма вземания по договори за експлоатационен лизинг.

Условни наеми, признати на приход

Дружеството няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажменти

Дружеството няма поети такива.

Дружеството като лизингополучател

Експлоатационните лизинги са свързани с наети офиси. Дружеството няма опция за придобиване на имотите, след изтичане на наемния срок.

Към 31.12.2016 г., общата сума на задълженията по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 3 хил.лв., (31.12.2015 г.: 3 хил. лв.).

22. Свързани лица

22.1. Сделки със свързани лица

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2016

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
ФонАрена АД	продажби	18	-	-
	покупки	1	-	-
	други	-	-	22
Общо		<u>x</u>	<u>-</u>	<u>22</u>

През 2015 г. Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

22.2. Сделки с ръководството на Дружеството

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2016

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Продажби	97	-	-
Общо	<u>x</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

През 2015 г. Дружеството не е извършвало сделки с ръководството.

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през годината, възлизат на хил. лв.

През 2016 г.:

- ✓ Няма получени, съответно предоставени кредити кредити от/на свързани лица.
- ✓ Не са предоставяни аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

23. Анализ и управление на финансовите рискове

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството и да се оценят адекватно формите на поддръжане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

23.1. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има вземания и задължения по търговски сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в щатски долари и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск и не е защитено от неблагоприятна промяна в курса на щатския долар към българския лев.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заемите и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на лихвен риск, предвид факта, че няма получени заеми или сключени договори за финансов лизинг.

23.2. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти и депозирание на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

Групи финансови активи – балансови стойности:

Търговски и други вземания

Парични средства (без парични средства в брой)

Общо

2016 г.	2015 г.
хил. лв.	хил. лв.

_____	_____
_____	_____

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

Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са финансови институции с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

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

23.3. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи падежите на плащанията по задълженията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват с търговските вземания и наличните парични средства за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали търговските вземания и наличните парични средства ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за съответния период.

Падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6 и 12	От 1 до 5	Над 5 години
	месеца	месеца	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения		-	-	-
Общо		-	-	-

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6 и 12	От 1 до 5	Над 5 години
	месеца	месеца	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения		-	-	-
Общо		-	-	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

23.4. Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството взема предвид очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговските вземания.

Балансовите стойности на отделните категории финансови активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени, както следва:

Финансови активи	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието:		
Търговски и други вземания		
Пари и парични еквиваленти		
Общо финансови активи:		
Финансови пасиви	2016	2015

ХИЛ. ЛВ.

ХИЛ. ЛВ.

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:

Текущи пасиви:

Търговски и други задължения

Общо финансови пасиви:

24. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на приемането и одобрението му за публикуване, които да изискват корекции или оповестяване във финансовия отчет.

25. Други оповестявания

През месец януари 2016 год. е извършено преобразуване на Дружеството чрез отделяне с учредяване на ново акционерно дружество ФонАрена ЕАД, по реда на Раздел II, чл. 262 от Търговския закон. В резултат на извършеното преобразуване са отделени активи на Дружеството с балансова стойност в размер на _____ хил.лв. и собствен капитал (нерзапределена печалба) в същия размер.

26. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 01 март 2017 год.

Дата на съставяне: 01 март 2017 год.

Игнатов Консулт ЕООД
Съставител

Управител: Тихомир Игнатов



Пресиян Каракостов
Ръководител

