ДАВИД ХОЛДИНГ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2020 година

Изготвен на 25.05.2021 година

Приет от Съвета на директорите на 28.05.2021 година

Казанлък, май 2021 година

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ:

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

ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС

на

ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

към 31.12.2020 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение №	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		268	374
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		60	309
Общо за група I :	**13**	**328**	**683**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		35	39
2. Съоръжения, автомобили и други ДМА		20	40
Общо за група II :	**12**	**55**	**79**
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в предприятия от група	**14.1**	8	8
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	**14.2**	5	5
Общо за група III :		**13**	**13**
IV. Отсрочени данъци	**15**	**21**	**16**
Общо за раздел "А" :		**417**	**791**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		2	9
2. Незавършено производство		164	139
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		5	2
- стоки		5	2
Общо по група I :	**16**	**171**	**150**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	**17.1**	262	304
2. Други вземания, в т.ч.:	**18**	351	218
над 1 година		10	42
Общо по група II :		**613**	**522**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		22	11
- в безсрочни сметки (депозити)		847	532
Общо по група III :	**19**	**869**	**543**
Общо за раздел "Б" :		**1653**	**1215**
В. Разходи за бъдещи периоди	**20**	**30**	**35**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**2100**	**2041**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение №	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**240**	**240**
II. Резерви			
1. Законови резерви		24	24
2. Други резерви		896	788
Общо за група II :		**920**	**812**
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- Неразпределена печалба		2	2
Общо за група III :		**2**	**2**
IV. Текуща печалба (загуба)		**141**	**108**
Общо за раздел "А" :	**21**	**1303**	**1162**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за задължения	**22**		9
Общо за раздел Б			**9**
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		200	273
до 1 година	**25**	100	100
над 1 година	**23**	100	173
2. Получени аванси, в т.ч. :	**26.1**	2	
до 1 година		2	
3. Задължения към доставчици, в т.ч. :	**24**	24	9
до 1 година		24	9
4. Други задължения, в т.ч. :		419	447
до 1 година	**26.5**	409	418
над 1 година	**23**	10	29
- към персонала, в т.ч. :	**26.2**	221	174
до 1 година		221	174
- осигурителни задължения, в т.ч. :	**26.3**	61	54
до 1 година		61	54
- данъчни задължения, в т.ч. :	**26.4**	108	92
до 1 година		108	92
Общо за раздел "В", в т.ч. :		**645**	**729**
до 1 година		535	527
над 1 година		110	202
Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди,в т.ч. :	**27**	**152**	**141**
- финансирания		75	75
- приходи за бъдещи периоди		77	66
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**2100**	**2041**

Дата на съставяне: 25.05.2021 г.

Съставител : / Цветанка Петрова /

Ръководител : / Бальо Динев /

ЗАВЕРИЛ
10 JUN 2021
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор

Настоящият ГФО от стр.1 до стр.32 е одобрен и подписан от името на СД на 28.05.2021 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

за 2020 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение №	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	8		64
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :		323	403
а) суровини и материали	4	61	88
б) външни услуги	5	262	315
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	6	2036	2186
а) разходи за възнаграждения		1750	1900
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		286	286
аа) осигуровки, свързани с пенсии		206	212
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	12,13	455	234
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		455	234
аа) разходи за амортизация		455	234
5. Други разходи, в т.ч. :	7	108	326
а) балансова стойност на продадени активи		38	53
Общо разходи за оперативна дейност(1 + 2 + 3 + 4 + 5)		2922	3213
6. Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестициите,признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.		1	11
а) отрицателни разлики от промяна на валутен курс		1	4
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		13	14
Общо финансови разходи (6 + 7)	9	14	25
8. Печалба от обичайната дейност		157	117
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		2936	3238
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	10	157	117
10. Разходи за данъци от печалбата	10	16	9
11. Печалба (9-10)	10	141	108
Всичко (Общо разходи+10+11)		3093	3355

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение №	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		2437	2619
а) стоки	3.1	45	60
б) услуги	3.2	2392	2559
2.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	8	25	
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	8	68	432
4. Други приходи, в т.ч.:	3.3	562	275
а) приходи от финансирания		555	266
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		3092	3326
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия			25
а) приходи от участия в предприятия от група			25
6. Други лихви и финансови приходи		1	4
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове			3
Общо финасови приходи (5+6)	9	1	29
Общо приходи (1+2+3+4+5+6)		3093	3355
Всичко (Общо приходи)		3093	3355

Дата на съставяне: 25.05.2021 г.

Съставител : / Цветанка Петрова /

Ръководител : / Балю Динев /

ЗАВЕРИЛ
10 JUN 2021
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор

Настоящият ГФО от стр.1 до стр.32 е одобрен и подписан от името на СД на 28.05.2021 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на

ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

за 2020 г.

(в хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Приложение №	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		3040	401	2639	2817	612	2205
Други парични потоци от основната дейност		398	613	(215)	128	664	(536)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			1983	(1983)		2163	(2163)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			7	(7)	3	12	(9)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и други подобни			3	(3)		6	(6)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики					3	4	(1)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**3438**	**3007**	**431**	**2951**	**3461**	**(510)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			8	(8)		45	(45)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					25		25
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)			**8**	**(8)**	**25**	**45**	**(20)**
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		33	106	(73)	486	214	272
Плащания на задължения по лизингови договори		3	19	(16)	3	25	(22)
Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденти и други подобни			8	(8)		6	(6)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**36**	**133**	**(97)**	**489**	**245**	**244**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)				**326**			**(286)**
Д. Парични средства в началото на периода	19			**543**			**829**
Е. Парични средства в края на периода	19			**869**			**543**

ЗАВЕРИЛ 10 JUN 2021 Елеонора Червенкова 0187 Регистриран одитор

Дата на съставяне: 25.05.2021 г.

Съставител : / Цветанка Петрова /

Ръководител : / Балю Динев /

ДАВИД Холдинг Акционерно Дружество

Настоящият ГФО от стр.1 до стр.32 е одобрен и подписан на СД на 28.05.2021 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

ДАВИД ХОЛДИНГ АД - гр.Казанлък

за 2020 г.

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпре-делена печалба		
1.Салдо в началото на отчетния период	**240**	**24**	**788**	**2**	**108**	**1162**
2. Финансов резултат за текущия период					141	**141**
3. Разпределение на печалбата			108		(108)	
4. Салдо в края на отчетния период	**240**	**24**	**896**	**2**	**141**	**1303**

Дата на съставяне: 25.05.2021 г.

Съставител: / Цветанка Петрова /

Ръководител: / Балю Динев /

ЗАВЕРИЛ
10 JUN 2021
0187 Елеонора Червенкова
Регистриран одитор

Настоящият ГФО от стр.1 до стр.32 е одобрен и подписан от името на СД на 28.05.2021 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.1. Собственост и управление

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

Към 31.12.2020 г. капиталът на **ДАВИД ХОЛДИНГ АД** е в размер на 240 000 лева, разпределени в 60 000 броя поименни акции, всяка една от които по 4.00 лева номинална стойност.

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

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

Целият капитал на дружеството е записан и внесен.

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

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

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

Към 31.12.2020 г. общият брой на персонала в дружеството е 52 работници и служители.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 28.05.2021 година.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2020 г. включва следните видове дейности:

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

1.3. Структура на Дружеството

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

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

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

1.4.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2016– 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател*	2020	2019	2018	2017	2016
БВП в млн. лева	118.605	118. 669	107.925	101.043	94.130
Реален темп на изменение на БВП	-4.20 %	3.4%	3.1%	3.8%	3.9%
Инфлация за годината (база-м.12 предх.год)	1.7 %	3.1%	2.7%	2.10%	0.1%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59386	1.74099	1.70815	1.63081	1.85545
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (база-м.12)	6.7%	5.9%	6.1%	7.1%	8 %

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **ДАВИД ХОЛДИНГ АД** е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и действащия Закон за счетоводството, последната промяна на който е обнародвана в ДВ бр. 105 от 11.12.2020 г.

Изготвянето на отчета за 2020 г. е съобразено с направените промени в Закона за счетоводството.

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

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна

година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През текущия период не са изършвани рекласификации.

2.3. Преизчисление на начални салда

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

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

2.5. Приходи

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

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

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

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

2.6. Разходи

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

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

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

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

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

2.7. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

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

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

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

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на

дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Нематериални дълготрайни активи

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

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

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

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

- Програмни продукти – 50 %
- Патенти, лицензи – 15%
- Други нематериални активи – 15%

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

2.9. Дългосрочни инвестиции

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

2.10. Материални запаси

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

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

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд, и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени

финансови ресурси. Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база нормално натоварен капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по поръчки е тяхната продажна цена.

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2021 година.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2020 г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

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

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по номиналната стойност на възникване (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

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

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят брутно със задължението към лизингодателя. Те се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

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

През текущия период Дружеството е и Лизингодател, като при представянето на вземанията и приходите са спазени изискванията на СС 17 „ Лизинг".

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2019, 2020 и 2021 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.* - **32.3%** (от които **18.52%** са за сметка на работодател);
- *за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.* – **32.3%** (от които **18.52%** са за сметка на работодател);
- *за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.* - **32.3%** (от които **18.52%** ще са за сметка на работодател);

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

Осигурителната вноска, която е изцяло за сметка на работодателя (фонд "ТЗПБ") е в същия размер, както през 2019 г.

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

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

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

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

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

- медицинска застраховка

- застраховка за злополука

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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

2.17. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.:10%)

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2020 г. е приложена ставката за 2021 г. – 10% (2019 г.: 10% - за 2020 г.).

2.19. Доходи на акция

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

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

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока степен на несигурност

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет, ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машини, съоръжения, компютри и други ДМА. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: справедливата стойност без разходите за продажба или стойността при употреба. Към 31.12.2020 г. ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценка на вземания

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

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване

на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%. През 2020 г. не са извършвани обезценки.

Оценки по справедлива стойност на финансови инструменти

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

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

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

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

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

<u>2.21. Преглед на обстоятелствата, свързани с пандемията КОВИД -19</u>

През текущата година настъпи епидемията от коронавирус. Тя стартира от Китай в края на 2019 г. и се разпространи в целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 08.03.2020 г. и впоследствие беше въведено извънредно положение с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. Наложени бяха строги противо-епидемични мерки и ограничения , които доведоха до нарушаване на нормалната икономическа дейност на почти всички стопански субекти в страната.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 цялостния обхват и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени на този етап.

Ръководството на ДАВИД ХОЛДИНГ АД реагира много гъвкаво и въведе достатъчно механизми за справяне с кризата. Дейността на дружеството, макар и осъществявана по различни начини, не е преустановявана през изминалата година.

Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия финансов отчет, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЯ

3. ПРИХОДИ

3.1. Приходите от продажба на стоки включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Компютърни системи и устройства	17	1
Софтуерни лицензии Bentley		
Базов софтуер MS SQL	27	58
Други	1	1
Общо	**45**	**60**

3.2. Приходите от услуги включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Лицензии на ПП Архимед	72	340
Лицензии на 1С:Предприятие	5	6
Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт ПП Архимед	1075	1068
Абонамент за обновяване и техн.поддръжка на софт.продукт 1С:Предприятие	108	261
Консултантски услуги, услуги по внедряване и доработки на ПП Архимед	214	191
Консултантски услуги, внедряване и доработки ИСУН и СУНИ към 1С:Предприятие	812	613
Приходи от изработка на WEB решения	43	6
Приходи от изпълнение на ГИС проекти	29	66
Приходи от продажби на друг софтуер	34	8
Общо	**2392**	**2559**

3.3. Другите приходи включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от финансирания	555	266
Отписани задължения		1
Неустойки, повишав.квалификация служители	3	3
Приходи от застрахов. обезщетения	2	
Приходи, свързани със съд.дела и други	2	5
Общо	**562**	**275**

През отчетния период дружеството е получило одобрение за финасиране от Национален осигурител институт, чрез подаване на заявление към Агенция по заетостта, на основание ПМС 151/2020 г. по мярка „60/40“ в размер на 60% от осигурителния доход за периода м.07-м.12.2020 година. Сумата за м. 12.2020 година е получена през 2021 година. Цялата одобрена сума, в размер на

430 хил.лева е отчетена като приход от финасиране за 2020 година,тъй като разходите за възнаграждения и осигуровки са отчетени в 2020 година.

През отчетния период дружеството е кандидаствало за безвъзмездна финансова помощ, в размер на 150 хил.лева, по проект „Подкрепа на средни предприятия за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19". Административния договор с Министерството на икономиката е сключен на 01.02.2021 година. Частта от разходите, извършени и отразени през 2020 година, за които се очаква финасиране, в размер на 125 хил. лева е отразена като приход от финансиране за 2020 година.

По проект GreenDC не са отчитани финансирания през 2020 година.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Горива	11	24
Ел. енергия	19	20
Смаз.материали и резервни части автомобили	10	21
Рекламни материали	1	10
Канцеларски материали и консумативи	1	2
Компютърни консумативи	2	5
Офисни консумативи	5	2
Софтуерни лицензии	9	2
Офис оборудване		1
Други материални разходи	3	1
Общо	**61**	**88**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Абонамент спец.литература и софтуерни продукти	52	47
Съобщ.услуги (телефони и интернет)	21	21
Застраховки	25	25
Нотар.заверки, преводи, митнич., тръжни док., регистрации и др.	1	1
Консултантски услуги,комисионни	6	14
Одиторски услуги	3	5
Наеми и консумативни разходи по наетите помещения	70	75
Пощенски и куриерски услуги	3	3
Реклами	9	55
Ремонти (активи и автомобили)	12	13
Сертификации	4	2

Съизпълнители	24	9
Топлоенергия	3	4
Участия в симпозиуми, семинари	1	3
Обучения служители	11	25
Услуги по експлоатация автомобили	1	2
Членски внос, тръжни документи	6	5
Пътен данък, вин.такси и др. разходи	10	6
Общо	**262**	**315**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за възнаграждения *включват:*

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за заплати	1677	1893
Начислени неизползвани отпуски от минали години	52	6
Хонорари по граждански договори	21	1
Общо	**1750**	**1900**

Разходите за социални осигуровки *включват*	*2020*	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за соц.осигуровки служители по трудови договори	276	285
Социални осигуровки в/у неизползвани отпуски	10	1
Общо	**286**	**286**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Балансова стойност на продадени активи	38	53
Данък върху разходите за соц.р-ди и представителни цели	1	4
Данък по чл.204 ал.4 ЗКПО	3	5
Стипендии, такси обучения	5	7
Спонсорства и дарения	1	3
Командировки	5	145
Представителни разходи	6	33
Социални разходи	40	40
Провизии		9
Отписани вземания		23
Други	9	4
Общо	**108**	**326**

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Отчетна стойност на продадени стоки	38	53
Общо	**38**	**53**

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Намаление на запасите от продукция и НП		(64)
Увеличение на запасите от продукция и НП	25	
Разходи за прид. на активи по стоп. начин	68	432

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансови приходи през текущия и предходен отчетен период са реализирани както следва:

- от участие в дъщерни предприятия от група - няма (2019 г. – 25 х.лв);
- от положителни валутни разлики - няма (2019 г. – 3 х.лв);
- от получени лихви - 1 х.лв. (2019 г. – 1 х.лв.).

Финансовите разходи включват:

- Разходи за лихви по кредити от банки - 6 х. лв.(2019 г. - 4 х.лв.);
- Разходи за лихви по лизингови договори - 2 х.лв. (2019 г. - 2 х.лв.);
- Отрицателни разлики от промяна на валутен курс - 1 х.лв. (2019 г. - 4 х.лв.);
- Обезценка на финансови активи - няма (2019 г. - 7 х.лв.);
- Други финансови разходи - 5 х.лв. (2019 г. - 8 х.лв.).

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

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2020 година дружеството приключва със счетоводна печалба в размер на 157 хил. лева (2019 г.: 117 х. лв.), в това число:

Счетоводна печалба от дейност в България: 159 х. лв. (2019 г.: 118 х. лв.)

Счетоводен финансов резултат от дейност на клона в Австрия: (2) х. лв. (2019 г.: (1) х. лв.)

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

В увеличение :

- Счетоводни амортизации 455 х. лв.
- Разходи, представл.доходи на местни ФЛ и осигуровки 64 х. лв.
- Разходи по натрупващи се неизп.отпуски 95 х. лв

Общо **614 х. лв.**

В намаление :

- Годишни данъчни амортизации 455 х. лв.
- Признаване за данъчни цели на непризн.разходи,

представл.доходи на местни ФЛ и осигуровки	63 х. лв.
• Признати разходи по натрупващи се неизп.отпуски	28 х. лв.
• Разходи за осигуровки по натрупващи се неизп.отпуски	5 х. лв.
• Признаване на провизии	9 х. лв.
Общо	**560 х. лв.**

В резултат на преобразуването данъчната печалба възлиза на 211 х. лв., а полагащия се данък е размер на 21 х. лв. Внесените авансови вноски са в размер на 6 х. лв. В края на периода, данъка за внасяне е в размер на 15 х. лв.

В разходи за данъци са отчетени 16 х. лв., което представлява:

- корпоративен данък по декларация 21 хил. лева
- изменение на отсрочени данъци (5) хил. лева

Балансовата печалба е в размер на 141 хил. лева.

11. ДОХОД НА АКЦИЯ

	2020	*2019*
Брой акции	60 000	60 000
Нетна печалба в лева	141 149.58	107 791.75
Доход на една акция (BGN)	**2.35**	**1.80**

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини, съоръжения и оборудване		*Транспортни средства*		*Други*		*Общо*	
	2020 BGN '000	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	**397**	**417**	**624**	**609**	**77**	**83**	**1098**	**1109**
Придобити	16	35		15		1	16	51
Рекласификация								
Отписани		55				7		62
Салдо на 31 декември	**413**	**397**	**624**	**624**	**77**	**77**	**1114**	**1098**
Набрано изхабяване								
Салдо на 1 януари	**358**	**393**	**585**	**548**	**75**	**80**	**1019**	**1021**
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	20	20	19	38	1	2	40	60
Рекласификация								
Отписана амортизация		55				7		62
Салдо на 31 декември	**378**	**358**	**605**	**586**	**76**	**75**	**1059**	**1019**
Балансова стойност на 31 декември	**35**	**39**	**19**	**38**	**1**	**2**	**55**	**79**

Към 31.12.2020 г. в дълготрайните материални активи на Дружеството няма земи и сгради.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството е 999 хил. лв. и по групи активи е както следва:

- Компютърна техника – 317 х. лв.;
- Машини и оборудване – 36 х. лв.;
- Транспортни средства – 576 х. лв. ;
- Стопански инвентар – 70 х. лв.

13. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търговски марки, патенти, лицензии		*Софтуери*		*Други*		*Общо*	
Отчетна стойност	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*
Салдо на 1 януари	6	5	695	149	63	63	764	217
Придобити		1	309	546			309	547
Отписани								
Салдо на 31 декември	**6**	**6**	**1004**	**695**	**63**	**63**	**1073**	**764**
Набрано изхабяване								
Салдо на 1 януари	5	5	322	148	63	63	390	216
Начислена амортизация за годината, в т.ч.			415	174			415	174
Отписана амортизация								
Салдо на 31 декември	**5**	**5**	**737**	**322**	**63**	**63**	**805**	**390**
Балансова стойност на 31 декември	**1**	**1**	**267**	**373**	**0**	**0**	**268**	**374**

Разходите за придобиване на активи по стоп.начин *включват:*

	31.12.2020 BGN '000	*Относителен дял %*
От продуктова линия УЕБ - IoT	60	100
Общо	**60**	**100**

14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

14.1. ИНВЕСТИЦИИ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

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

Балансова стойност към 31.12.2020 г.

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

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

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

Предметът на дейност на дъщерните дружества е както следва:

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

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

Дружество ФИСКОНТ ЕООД е в процес на ликвидация, тъй като не развива дейност от много години. Решението за прекратяване на дейността е взето от Съвета на директорите на 09.11.2020 г.

14.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансова стойност към 31.12.2020 г.

Име	*Страна и седалище*	*BGN '000*	*% на участие*
Сдружение ВТБИ	България, Габрово	5	10

Това дружество е прекратило дейността си от 2009 година. Намеренията на ръководството са да прекрати участието в него.

15. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2020 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2019 BGN '000*
Описание на обектите				
От натрупващи се компенсируеми отпуски	140	14	79	8
От неплатени доходи на физич. лица	64	6	63	6
От провизии за задължения			9	1

От обезценка на вземания	7	1	7	1
Общо активи по отсрочени данъци	**211**	**21**	**158**	**16**
Активи по отсрочени данъци – нетно	**211**	**21**	**158**	**16**

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Материали	2	9
Незавършено производство	164	139
Стоки	5	2
Общо	**171**	**150**

Наличните към 31.12.2020 г. краткотрайни активи са представени в баланса по цена на придобиване.

Материалите *включват:*

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Лицензии 1С Enterprise		8
Материали за прототипи	1	
Горива в резервоари на автомобили	1	1
	2	**9**

Стоките *включват:*

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Скенери и софтуер	5	2
	5	**2**

Незавършеното производство *включва:*

	31.12.2020 BGN '000	*Относителен дял %*	*31.12.2019 BGN '000*	*Относителен дял %*
От продуктова линия Архимед	26	15.85	29	20.86
От продуктова линия 1С	21	12.81	9	6.48
От продуктова линия УЕБ			2	1.44
Евро проект GreenDC	117	71.34	99	71.22
Проект Дигитална компетентност				
Общо	**164**	**100.00**	**139**	**100.00**

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

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

17.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти в страната	243	299
Вземания от клиенти в чужбина	14	5
Доставчици по аванси	5	
Общо	**262**	**304**

По-значими вземания са от следните клиенти:

- ✓ Администрация на МС - 40 х.лв.
- ✓ Енерго ПРО Варна ЕАД - 26 х.лв.
- ✓ Лукойл Авиейшън България ЕООД - 21 х.лв.

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

18.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Гаранции по договори за добро изпълнение	105	131
Надвнесен корпоративен данък		
Предоставени заеми	10	10
Вземания по лиз.договори	2	3
Вземания по съдебни спорове	31	28
Вземания във връзка с финасирания	190	
Други вземания	3	4
Общо:	**341**	**176**

18.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания по лиз.договори		2
Гаранции за добро изпълнение	10	40
Общо:	**10**	**42**

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в каса	22	11
Разплащателни сметки	847	532
Срочни депозити		
Парични средства с банкова гаранция и др.		
Общо	**869**	**543**

Наличните към 31.12.2020 г. парични средства са по сметки на дружеството в български банки и Уникредит Булбанк, Австрия, клон Виена.

Паричните средства са разпределени:

- в лева - 865 х. лв. (31.12.2019 г.: 538 х. лв.);
- във валута (евро) - 4 х. лв. (31.12.2019 г.: 5 х. лв.);

20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки, винетни такси, год.техн.прегледи и предплатени абонаменти: – 28 х.лв. (2019 г.- 31 х.лева);
- финансови разходи – годишни такси за поддръжка банкови сметки, управление кредити, лихви, дължими по лизингови договори и др.: – 2 х.лв. (2019 г. – 4 х.лв.).

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

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Регистриран основен капитал	240	240
Законови резерви	24	24
Други резерви	896	788
Неразпределена печалба	2	2
Текуща печалба	141	108
Общо	**1303**	**1162**

Основен капитал

Към 31 декември 2020 г. регистрираният акционерен капитал на **ДАВИД ХОЛДИНГ АД** възлиза на 240 х.лв., разпределен в 60 000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 4 /четири/ лв.

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

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

Другите резерви включват разпределената печалба от минали периоди.

22. ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ

През текущия период са погасени начислените през предходния отчетен период провизии за задължения в размер на 9х.лв. Отразено е обратното проявление на данъчна временна разлика за задължение в размер на 1 х.лв. През 2020 г. няма начислени други провизии за задължения.

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните задължения със срок на погасяване над 1 година (дългосрочни задължения), в размер на 110 х.лв., произтичат от:

- Задължения по лизингови договори над 1 год. - 10 х.лв.
- Задължения по банков кредит Алианцбанк - 100 х.лв.

Дружеството няма задължения над 5 години.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN ,000	*BGN ,000*
Задължения към доставчици от страната	21	9
Задължения към доставчици в чужбина	3	
Общо:	**24**	**9**

Към 31.12.2020г. Дружеството няма задължения към предприятия от група.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Банков кредит Алианц Банк България АД	100	100
Общо:	**100**	**100**

Банковия кредит, с предназначение за оборотни средства, е на стойност 300 х.лв. , уговорен с годишна лихва БДИЮЛ+1.9 пункта надбавка.

26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

26.1. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	*BGN '000*
От клиенти в страната	2	
Общо:	**2**	**-**

26.2.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала към 31.12.2020 г. са в размер на 221 х.лв., основно са текущи и включват:

- чистата сума на неизплатените възнаграждения за месец декември 2020 г. в размер на 103 х.лв.;
- начислени суми в размер на 118 х.лв., представляващи дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала, в т.ч. за 2020 г. – 79 х.лв. и за минали отчетни периоди – 39 х.лв.;

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

26.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2020 г. са в размер 61 х.лв. и съдържат:

- начислени осигуровки върху възнаграждения за месец декември 2020 г. в размер на 39 х. лв.;
- начислени осигуровки в размер на 22 хил.лв., върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала, в т.ч. за 2020 година - 15 х. лв. и за минали отчетни периоди – 7 х.лв.;

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

26.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Данъци от печалбата	15	1
Данъци върху доходите на физическите лица	25	24
Данъци при източника/върху разходите	5	9
ДДС	63	58
Общо	**108**	**92**

През 2020 г. и до датата на изготвяне на отчета в дружеството, не са извършвани проверки и ревизии.

Задълженията за данъци към 31.12.2020 г. са със срок на погасяване до 1 година.

26.5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения със срок на погасяване до 1 година са в размер на 19 х.лв. и са за задължения по лизингови договори.

27. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Съгласно СС18 не са признати като текущи приходи следните суми:

- ✓ Приходи за бъдещи периоди - предплатен абонамент за обновяване и техническа поддръжка, за който разходите ще се извършват в следващ период - 77 х.лв.
- ✓ Финансиране от Европейската комисия за проект GREENDC - 75 х.лв.

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

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

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Доставки от свързани лица		
1. Сиела норма АД	2	2
2.Клъстер град на знанието, ГИС Алианс	1	3
Общо доставки	**3**	**5**
Продажби на свързани лица		
-със свързани лица		
1.Други свързани лица (служители)	6	
Общо продажби	**6**	**-**

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

Открити салда

Няма разчетни взаимоотношения със свързани предприятия.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма съществени събития, които да са се случили след 31 декември 2020 година, и които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовите отчети към 31 декември 2020 година.

31. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели

№	Показатели	2020	2019	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	417	791	(374)	-47.28%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 643	1 173	470	40.07%
3	Материални запаси	171	150	21	14.00%
4	Краткосрочни вземания	603	480	123	25.63%
5	Парични средства	869	543	326	60.04%
6	Обща сума на активите	2 100	2 041	59	2.89%
7	Собствен капитал	1 303	1 162	141	12.13%
8	**Финансов резултат**	**141**	**108**	**33**	**30.56%**
9	Дългосрочни пасиви	110	202	(92)	-45.54%
10	Краткосрочни пасиви	535	527	8	1.52%
11	Обща сума на пасивите	645	729	(84)	-11.52%
12	Приходи общо	3 093	3 355	(262)	-7.81%
13	Приходи от продажби	2 437	2 619	(182)	-6.95%
14	Разходи общо	2 936	3 238	(302)	-9.33%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2020	2019	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.11	0.09	0.02	16.43%
2	На активите	0.07	0.05	0.01	26.89%
3	На пасивите	0.22	0.15	0.07	47.56%
4	На приходите от продажби	0.06	0.04	0.02	40.31%
	Ефективност:			-	
5	На разходите	1.05	1.04	0.02	1.67%
6	На приходите	0.95	0.97	(0.02)	-1.65%
	Ликвидност:			-	
7	Обща ликвидност	3.07	2.23	0.85	37.97%
8	Бърза ликвидност	2.75	1.94	0.81	41.74%
9	Незабавна ликвидност	1.62	1.03	0.59	57.64%
10	Абсолютна ликвидност	1.62	1.03	0.59	57.64%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	2.02	1.59	0.43	26.74%
12	Задлъжнялост	0.50	0.63	-0.13	-21.10%

32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

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

- през отчетния период са отчетени разходи в рамер на 8 х.лв., свързани с производство на прототипи, с цел усвояване, тестване и натрупване на опит и знания за IoT технологията. Те са монтирани на различни места с основна цел тестване, а също така представяне и рекламиране на продукта. Засега няма продажби.
- през отчетния период проект GREENDS на Европейската комисия не е претърпял никакво развитие, тъй като е свързан основно с мобилност на хора и командироване в страните партньори, а то беше не само ограничено, но на моменти и тотално спирано. Очакват се указания от Европейската комисия за това как ще продължи проекта и за евентуално удължаване на срока.
- Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

  - ръководители - 11 бр.
  - аналитични специалисти - 40 бр.
  - Административен персонал - 1 бр.
  - Ниско квалифицирани работници - 1 бр.

  Общо: 53 бр.

- През отчетния период са изплатени възнаграждения във връзка с функциите им по категории персонал и суми както следва:

  - административен персонал - 113 хил.лв.
  - членове на органите на управление - 172 хил.лв.

- През отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.
- През отчетния период не са постигани договорености с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.
- През отчетния период не са постигнати договореностите на предприятието с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и рисковете или изгодите от тях да са съществени и доколкото оповестяването на тези рискове или изгоди е необходимо за оценяване на финансовото състояние на предприятието;
- през отчетния период няма друга допълнителна информация, която не е представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятието.
- Дружеството подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводство.

25.05.2021 г.
гр. Казанлък

Изп.директор:.....
/ Бальо Динев /