

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет
Адемар АД

31 декември 2018 г.

Съдържание

	Страница
Доклад за дейността	**-**
Доклад на независимия одитор	**-**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Пояснения към финансовия отчет	**5-26**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз за прилагане в Европейския Съюз и изискванията на Закона за счетоводството.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

АДЕМАР АД (Дружеството) е регистрирано на 18 февруари 2014 г. със следните основни дейности:

- *Управление на инженерни проекти в областта на информационните технологии, туризма и здравеопазването;*
- *Проектиране, конструиране и внедряване, поддръжка, оптимизация и мониторинг на инсталации от изброените области;*
- *Системна интеграция, разработка на софтуер и хардуер;*
- *Научноизследователска и развойна дейност – изследване и развитие в областта на технологиите;*
- *Консултации, свързани с управлението на медицинска дейност, включително търговия с медицинска техника, консумативи и оборудване.*

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на Дружеството

Основните аспекти от дейността през отчетния период са в областите ИКТ, автоматизация и медицина и включват:

- Системна интеграция и търговия с технологично оборудване;
- Разработка на специализирани технологични решения;
- Разработка на софтуер и предоставяне на ИТ услуги;
- Научноизследователска и развойна дейност;

Състоянието на Дружеството е оповестено във финансовия отчет, заедно с всички приложения.

Социална политика

В края на отчетния период Дружеството има осем служители на трудов договор. Ръководството на дружеството се стреми да подобрява жизнения стандарт на служителите си. През отчетния период Дружеството е изплатило на персонала работни заплати и възнаграждения в размер на **145** хил. лв.

Политика по опазване на околната среда

Дружеството не извършва дейности, които оказват влияние върху околната среда.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Дружеството няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Дружеството ще насочи усилията си към предоставяне на професионални услуги, свързани с основната си дейност.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството е в размер на 50 000 (петдесет хиляди) лева, разпределен на 5 000 (пет хиляди) поименни акции с номинална стойност от 10 (десет) лева. 4 999 броя акции са собственост на „Мелъди Спарк" КДА, ЕИК 204155830 и 1 брой акции са собственост на Дамян Илиев Аладжов.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Членове на съвета на директорите са Дамян Илиев Аладжов, Илия Георгиев Аладжов, Далия Капитал Мениджмънт ООД и Ем Ес Ви Мениджмънт ООД.

Председателят на Съвета на директорите Дамян Илиев Аладжов има участие в управлението на следните дружества: Мелъди Спарк КДА, Далия Капитал Мениджмънт ООД, Ем Ес Ви Мениджмънт ООД, Далия Капитал ЕООД и Ес Системс ЕООД. Членът на Съвета на директорите Илия Георгиев Аладжов няма притежавани, придобити или прехвърлени акции от Дружеството, както и няма права да придобива акции и облигации на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите Далия Капитал Мениджмънт ООД и Ем Ес Ви Мениджмънт ООД нямат притежавани акции от Дружеството и нямат други права да придобиват акции и облигации на Дружеството. През отчетния период начислените разходи за възнаграждения на управителните органи – членове на СД, по договори за управление и контрол възлизат на 229 хил. лв.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството няма клонове или обекти извън мястото на регистрация. Когато се налага оперативен контрол извън мястото на управление на Дружеството, изпълнителният директор или друг служител се изпращат в командировка.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСК

Притежаваните от дружеството финансови инструменти и експозицията му към съответния вид риск са оповестени в Приложенията към финансовия отчет.

ЦЕЛИ НА КОМПАНИЯТА ЗА 2019 г.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

- Системна интеграция и търговия с технологично оборудване;
- Разработка на специализирани технологични решения;
- Разработка на софтуер и предоставяне на ИТ услуги;
- Научноизследователска и развойна дейност;

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството продължава да има капацитет за проучване и развой (хардуер и софтуер). Висококвалифицираният екип от хардуерни и софтуерни инженери следи и използва най-новите технологии в тази област. В научноизследователската лаборатория продължаваме да разполагаме със съвременна апаратура и техническо обезпечение, като през бъдещия период ще продължим с инвестиции в тази насока. Важен приоритет за дейността ще продължават да бъдат иновациите.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Адемар АД - София, България * Ademar AD - Sofia, Bulgaria *

Дамян Илиев Владиков
Изпълнителен директор
АДЕМАР АД
София, 31 март 2019 г.

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Нетекущи активи			
Машини, съоръжения и оборудване	5	11	20
Нематериални активи		278	1
Нематериални активи в процес на създаване	6	-	429
Дялове в предприятия от група	7	75	75
Нетекущи активи		**364**	**525**
Текущи активи			
Материални запаси	8	18	22
Търговски и други вземания	9	116	76
Вземания от свързани лица		266	36
Пари и парични еквиваленти	10	62	247
Текущи активи		**462**	**381**
Общо активи		**826**	**906**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	11	50	50
Други резерви	12	5	5
Неразпределена печалба		571	483
Общо собствен капитал		**626**	**538**
Пасиви			
Текущи			
Търговски и други задължения	13	100	263
Задължения към свързани лица	15	77	68
Пенсионни и други задължения към персонала	14	9	20
Данъчни задължения	17	14	17
Текущи пасиви		**200**	**368**
Общо пасиви		**200**	**368**
Общо собствен капитал и пасиви		**826**	**906**

Изготвил: /СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова/

Изп. Директор: /Дамян Владиков/

Дата: 31.03.2019 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 28.06.2019 г.: Атанас Тодоров, Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, приключващ на 31 декември

	Пояснение	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от продажби	18	1844	1480
Финансови приходи		5	-
Разходи за материали	19	(211)	(32)
Разходи за външни услуги	20	(723)	(546)
Разходи за амортизации	5	(161)	(12)
Разходи за персонал	14	(381)	(195)
Отчетна стойност на продажбите		(246)	(590)
Други разходи	21	(4)	(11)
Капитализирани собствени разходи за ДА	22	-	180
Печалба от оперативна дейност		**123**	**274**
Финансови разходи	23	(6)	(4)
Печалба преди данъци		**117**	**270**
Разходи за данъци	24	(11)	(27)
Печалба за годината		**106**	**243**
Общо всеобхватен доход за годината		**106**	**243**

Изготвил: _____
/СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова/

Изп. Директор: _____
/Дамян [illegible]/

Адемар АД - София, България
Ademar AD - Sofia, Bulgaria

Дата: 31.03.2019 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 28.06.2019 г.: _____
Атанас Тодоров
0746
Регистриран одитор

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г.	**50**	**5**	**483**	**538**
Дивиденти	-	-	(18)	(18)
Сделки със собствениците	-	-	-	-
Печалба за годината	-	-	106	106
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**106**	**106**
Разпределение на печалба към резерви	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	**50**	**5**	**571**	**626**

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.	**50**	**5**	**240**	**295**
Дивиденти	-	-	-	-
Сделки със собствениците	-	-	-	-
Печалба за годината	-	-	243	243
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**243**	**243**
Разпределение на печалба към резерви	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	**50**	**5**	**483**	**538**

Изготвил: _____ /СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова/

Изп. Директор: _____ /Дамян Аладжов/

Адемар АД - София, България * Ademar AD - Sofia, Bulgaria *

Дата: 31.03.2019 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 28.06.2019 г.: _____

Атанас Тодоров 0746 Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1870	1952
Плащания към доставчици		(1420)	(1232)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(344)	(203)
Плащания на данъци		(29)	(129)
Други парични потоци от оперативна дейност, нетно		(24)	(32)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**53**	**356**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		-	(216)
Придобиване на нематериални активи			
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**53**	**140**
Финансова дейност			
Получени заеми		80	-
Предоставени заеми		(518)	-
Плащания по заеми		(75)	-
Постъпления по заеми		300	
Плащания на дивиденти		(18)	-
Постъпления от записани дялови вноски		-	-
Плащания на лихви		-	-
Плащания по лизингови договори		(7)	(6)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(238)**	**(6)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(185)**	**134**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		247	113
Пари и парични еквиваленти в края на годината	10	**62**	**247**

Изготвил: _____
/СК Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова/

Изп. Директор: _____
/Дамян Аладжов/

Адемар АД - София, България
Ademar AD - Sofia, Bulgaria

Дата: 31.03.2019 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 28.06.2019 г.: _____
0746 Атанас Тодоров
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на "Адемар" АД е управление на инженерни проекти в областта на информационните технологии, туризма и здравеопазването; Проектиране, конструиране и внедряване, поддръжка, оптимизация и мониторинг на инсталации от изброените области; Системна интеграция, разработка на софтуер и хардуер; Изследване и развитие в областта на технологиите; Консултации, свързани с управлението на медицинска дейност, включително търговия с медицинска техника, консумативи и оборудване.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на 18 февруари 2014 г. като акционерно дружество под ЕИК 202939512. Седалището и адресът на управление е в Република България, гр. София, СО-район „Триадица", ул. "Боянски водопад" № 100, ап.2.

Дружеството е учредено без определен срок.

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 50 000 (петдесет хиляди) лева, разпределен на 5 000 (пет хиляди) поименни акции с номинална стойност от 10 (десет) лева, като 4 999 броя акции са собственост на „Мелъди Спарк" КДА, ЕИК 204155830 и 1 брой акции са собственост на Дамян Илиев Аладжов.

Към 31 декември 2018 г. средно-списъчният брой на персонала, нает по трудови правоотношения от Дружеството, е 7 служителя.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 година е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2018 г.

Изменения на МСФО, които са ефективни за първи път за годината, приключваща на 31 декември 2018 г. нямат съществено влияние върху финансовите резултати или позицията на Дружеството. Съответно, Дружеството не е извършило промени в счетоводната си политика през 2018 г.

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

Към датата одобрение на финансовия отчет следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информацията, която се очаква да е приложима за финансовите отчети на Дружеството е представена по–долу.

МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 1 януари 2018 г.

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти", като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

Ръководството е започнало да оценява ефекта от въвеждането на МСФО 9, но все още не е в позиция да предостави количествена информация. На този етап главните области на промяна се очаква да имат ефект както следва:

- Класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството ще трябва да преразгледат на база на новите критерии които взимат предвид договорните парични потоци от активите и бизнес моделът, по който са управлявани;
- Моделът на очакваната кредитна загуба за обезценка ще трябва да бъде приложен върху търговските вземания на Дружеството и инвестиции в дългови активи текущо класифицирани като активи, държани по справедлива стойност в другия всеобхватен доход и активи, държани до падеж, освен ако те не са класифицирани като активи по справедлива стойност в печалбата или загубата в съответствие с новите критерии;
- Няма да бъде възможно оценяването на капиталови инвестиции по себестойност, намалена с разходи за обезценка и всички такива инвестиции ще се оценяват по справедлива стойност. Промени в справедливата стойност ще бъдат представени в печалбата или загубата, освен ако Дружеството не вземе безвъзвратно решение да ги представя с друг всеобхватен доход.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" в сила от 1 януари 2018 г.

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

МСФО 15 е ефективен за отчетни периоди, започващи на или преди 1 януари 2018 г. Ръководството е заявило, че ще оцени ефекта от МСФО 15, но все още не е в позиция да предостави количествена информация.

МСФО 16 „Лизинги" в сила от 1 януари 2019 г.

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР – 15 Оперативен лизинг- стимули и ПКР 27 оценяване на съдържанието на операциите, включващи правната форма на лизинг.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право за ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателят продължава да бъде сходно на настоящият стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

В допълнение, същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени като МСФО 16 замества линейния метод на отчитане на разходите по оперативен лизинг с амортизационни отчисления за право на ползване на активите и разходите за лихви по лизинговите задължения.

МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето в самостоятелния финансов отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 18 декември 2015 г.

Измененията са предназначени да насърчат допълнително компаниите да прилагат професионална преценка при определяне на това каква информация да бъде оповестена във финансовите отчети.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 18 декември 2015 г.

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2012-2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г.

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности" относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" относно договори за услуги;

- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Към датата одобрение на финансовия отчет следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани и влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г. и нямат съществен ефект върху Дружеството:

- Инвестиционни предприятия – прилагане на изключения от консолидация, изменения в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети", МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия", в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС;
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти" (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 24.11.2015 г.;
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 02 декември 2015 г.;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 23.11.2015 г.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- прилага счетоводна политика ретроспективно;
- преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и приходи от предоставяне на услуги. Приходите са представени в пояснение 18.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност и направените отстъпки.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

4.4.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, са свързани с информационните технологии, услуги по инсталиране и конфигуриране на активно оборудване, посреднически услуги, преотдаване на медицинска апаратура.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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

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

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

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

- Софтуер 2 – 10 години
- Други 2 – 10 години

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

Разходи за научно-изследователска дейност (или в научно-изследователска фаза по вътрешен проект) се признават като разходи в момента на възникването им.

Разходите, които могат да бъдат отнесени директно към фазата на разработване на нематериален актив се капитализират, ако отговарят на следните критерии:

- Завършването на нематериалния актив е технически изпълнимо, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството възнамерява да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или да продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. Освен това съществува пазар за продукцията на нематериалния актив или за самия нематериален актив, или ако той бъде използван в дейността на Дружеството, ще генерира икономически ползи;
- Налични са адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване, могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по разработването на нематериални активи, които не отговарят на тези критерии за капитализиране, се признават в момента на възникването им.

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700,00 лв.

4.8. Машини, съоръжения и оборудване

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

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

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

Остатъчната стойност и полезният живот на машините, съоръженията и оборудването се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

Машини, съоръжения и оборудване	3 – 5 години
Офис обзавеждане	3 – 7 години
Автомобили	4 години
Компютърна техника	2 години

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

Печалбата или загубата от продажбата на машините, съоръженията и оборудването се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход на ред „Резултат от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за машини и съоръжения е в размер на 700,00 лв.

4.9. Тестове за обезценка на активи

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

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

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

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

4.10. Финансови инструменти

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

4.10.1. Финансови активи

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

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

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

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

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана

група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи".

4.10.2. Финансови пасиви

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

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

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

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.11. Материални запаси

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

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

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

4.12. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.14. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените акции.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и резултата от предходни периоди.

4.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или

ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу:

4.17. Отсрочени данъчни активи

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

4.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.18.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.9). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.18.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Балансовите стойности на активите са анализирани в поясненията по-долу. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърно оборудване.

4.18.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

5. Машини, съоръжения и оборудване

Машините и съоръженията на Дружеството включват машини и оборудване, транспортни средства, компютърна техника и стопански инвентар. Към 31 декември 2018 г. или 2017 г. няма съществени договорни задължения във връзка със закупуване на машини, съоръжения и оборудване. Дружеството не е заложило машини, съоръжения и оборудване като обезпечение по свои задължения. Балансовата стойност може да бъде представена, както следва:

	Машини и оборудване	**Транспортни средства**	**Стопанск и инвентар**	**Компютърна техника**	**Общо**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2018 г.	1	28	18	4	51
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	1	28	18	4	51
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	(14)	(13)	(4)	(31)
Амортизация	-	(7)	(2)	-	(9)
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	(21)	(15)	(4)	(40)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**1**	**7**	**3**	**0**	**11**

	Машини и оборудване	**Транспортни средства**	**Стопански инвентар**	**Компютърна техника**	**Общо**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2017 г.	1	28	18	4	51
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	1	28	18	4	51
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2017 г.	-	(7)	(8)	(4)	(19)
Амортизация	-	(7)	(5)	-	(12)
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	(14)	(13)	(4)	(31)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	**1**	**14**	**5**	**0**	**20**

6. Нематериални активи

През отчетния период Дружеството е разработвало следните нематериални дълготрайни активи, които към 31 декември 2018 г. все още не са завършени:

	Права '000 лв.	Алгоритми '000 лв.	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2018 г.	1	9	420	429
Новосъздадени	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	1	9	420	429
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2018 г.				
Амортизация	-	(4)	(148)	(152)
Салдо към 31 декември 2018 г.				
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**1**	**5**	**272**	**278**

7. Дялове в предприятия

Дружеството притежава дялове и акции в други предприятия (20% и над 20% от капитала им) както следва:

Наименование	Дял от капитала	Собствен капитал
Ес Системс ЕООД	100 %	5хил.лв.

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Стоки	18	22
Материални запаси	**18**	**22**

Увеличаване, съответно намаление, на разходите в резултат на обезценки и възстановяване на обезценки не е настъпило през 2018 г. или 2017 г.

Материалните запаси към 31 декември 2018 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски и други вземания

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Търговски вземания	113	85
Предоставени аванси	-	24
Други вземания	269	3
	382	**112**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

9.1. Други вземания

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Подотчетни лица	12	3
Предоставени заеми	218	-
Депозити	1	-
Данъци за възстановяване	34	-
Вземания по лихви	4	-
	269	**3**

10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	62	247
Пари и парични еквиваленти	**62**	**247**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

11. Собствен капитал

11.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 50 хил. лв. (31.12.2014 г.: 50 хил. лв.) и се състои от 5 000 на брой поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2018 Брой	2017 Брой
Брой издадени акции	5 000	5 000
Брой платени акции	5 000	5 000
Общо оторизирани акции	**5 000**	**5 000**

Собственик на 4 999 бр. акции, към 31 декември 2018 г. е Мелъди Спарк КДА и на 1 бр. акция към 31 декември 2018 г. е физическото лице Дамян Аладжов.

12. Други резерви

Другите резерви представляват регламентираните от Търговския закон законови резерви, на стойност 10 % от неразпределената печалба.

13. Търговски и други задължения

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	9	164
Получени аванси	46	155
Задължения по финансов лизинг	6	12
	61	**331**

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

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за заплати	(363)	(173)
Разходи за социални осигуровки	(18)	(22)
Разходи за персонала	**(381)**	**(195)**

13.2. Задължения към персонала

Задълженията към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Текущи:		
Задължения към персонала	6	16
Задължения към осигурителни дружества	17	4
Пенсионни и други задължения към персонала	**23**	**20**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 г.

15. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците и ключов управленски персонал, както и дружествата Ес Системс ЕООД, Мелъди Спарк КДА, Далия Капитал Мениджмънт ООД, Ем Ес Ви Мениджмънт ООД, Далия Капитал ЕООД и NewGen Solutions ltd

15.1. Сделки със собственици

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Изплащане на дивиденти	(18)	-
Постъпления от записани дялови вноски	-	-

15.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	(229)	(24)
Разходи за социални осигуровки	-	-
Общо възнаграждения	**(229)**	**(24)**

15.3. Сделки с други свързани лица

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от продажби	974	153
Покупка на стоки и услуги	(630)	(535)

16. Разчети със свързани лица

	2018 '000 лв.	2016 '000 лв.
Текущи		
Задължения към:		
-други свързани лица	-	68
-ключов управленски персонал	77	2
Общо текущи задължения към свързани лица	**77**	**70**
Общо задължения към свързани лица	**77**	**70**

Вземанията и задълженията от и към свързаните предприятия са текущи и се погасяват в рамките на нормалната търговска дейност.

17. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
ДДС за внасяне	-	8
Корпоративен данък	-	7
Данък върху доходите на физически лица	14	2
	14	**17**

18. Приходи от продажби

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

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от продажба на стоки	263	868
Приходи от предоставяне на услуги	1581	612
	1844	**1480**

19. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Гориво и експлоатационни материали	(4)	(10)
Активи под стойностния праг	(1)	(1)
Канцеларски и офис материали	-	-
Материали за НИРД	-	-
Спомагателни материали	(205)	(20)
Други	(1)	(1)
	(211)	**(32)**

20. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Наеми	(22)	(23)
Счетоводни и одиторски услуги	(7)	(7)
Транспортиране и складиране	(7)	(2)
Обучения и семинари	(1)	(3)
ИТ и други консултански услуги	(8)	(499)
Услуги подизпълнител	(666)	-
Други	(12)	(12)
	(723)	**(546)**

21. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Командировки	(3)	(7)
Представителни разходи	-	(1)
Данъчно непризнати разходи	-	(3)
Други	(1)	-
	(4)	**(11)**

22. Капитализирани собствени разходи за дълготрайни активи

21.1 Признаване на вътрешно-генерирани програмни продукти

От всички вътрешно-създадени програмни продукти и доработки на съществуващи версии се признават и капитализират в отчета за финансовото състояние само тези, за които на фазата на тяхното разработване има висока сигурност, че те ще бъдат включени за експлоатация в основната стопанска дейност на дружеството и ще генерират приходи. При тяхната оценка се включват разходите за персонала, пряко участващ в разработването им, преки разходи за материали и за амортизации на активи, както и други преки разходи (ако има такива), използвани през периода на създаването на актива.

23. Финансови разходи

Финансовите разходи могат да бъдат представени, както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за лихви	(1)	(1)
Банкови такси и комисиони	(2)	(3)
Разходи по валутни операции	(3)	-
	(6)	**(4)**

24. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2017 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат представени, както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	117	270
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данъци върху дохода	(11)	(27)
Разходи за данъци върху дохода	**(11)**	**(27)**

25. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството и не са възникнали условни пасиви за Дружеството.

26. Категории финансови активи и пасиви

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

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	62	247
Търговски вземания	113	49
Вземания от свързани лица	266	36
Балансова стойност	**441**	**332**
Групи финансови пасиви – балансови стойности:		
Търговски задължения	55	96
Задължения към свързани лица	77	68
Балансова стойност	**132**	**164**

27. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи по категории на Дружеството вижте пояснение 24. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от изпълнителния директор. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

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

27.1. Анализ на пазарния риск

27.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, а при извършване на чуждестранни сделки за основна валута се използва евро.

27.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2018 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като Дружеството няма задължения по банкови заеми.

27.1.3. Други ценови рискове

Дружеството не е изложено на други ценови рискове тъй като не притежава публично търгувани акции.

26.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при депозиране на средства и други. 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.

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	62	247
Търговски вземания	113	85
Балансова стойност	**175**	**332**

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

По отношение на търговските вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

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

26.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

28. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на капитал към нетния дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

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

29. Събития след края на отчетния период

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

30. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация за 2017 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 31.03.2019 г.