

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и индивидуален отчета за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като

цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Търговски и други вземания

Стойност 359 хил. лв., приложение 13.

Поради съществената стойност на вземанията от клиенти и другите търговски вземания за финансовия отчет, за нас като одитори е от съществено значение да отделим специално внимание на получаването на одиторски доказателства за съществуването и оценката на вземанията към края на финансовия период и ние сме определили този въпрос като ключов. Дружеството работи с много клиенти, част от които не плащат своевременно или не са в състояние да платят задълженията си, което поражда необходимост от преглед за наличие на обезценка на балансовата стойност на вземанията.

В тази област нашите одиторски процедури включиха оценка на адекватността и последователността на прилаганата от дружеството счетоводна политика във връзка с определянето на разходите за обезценка на вземанията от клиенти, както и правилното пренасяне на стойността им във финансовите отчети, включително адекватността на приетата счетоводна политика във връзка с обезценката на вземанията и признатите по тях кредитни загуби. Ние прегледахме информация за клиентите със забавени плащания и съпоставихме информацията с исторически данни за събираемост на сумите в предходни периоди. На базата на налична публична информация проучихме бизнеса и финансовото състояние на част от контрагентите със забавени плащания или големи суми на задължението, както и изисквахме потвърдителни писма за размера на вземането до всички клиенти и прегледахме плащанията след датата на финансовия отчет. Поискахме и информация за заведените съдебни дела от дружеството. Оценихме адекватността на оповестяванията по отношение на вземането във финансовия отчет на дружеството.

Въз основа на нашите процедури ние не установихме наличието на надценени вземания и необходимост от начисляване на допълнителни разходи за обезценка.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т. ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да

възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Галина Ковачка рег.одитор №636, София 1756, ул.“Бистришко шосе“ №1В

тел.: 0888 438460, e-mail: galina_kovach@yahoo.com

стр. 4



Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа¹

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 19 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

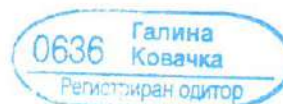
— Галина Ковачка е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД („Дружеството“) от едноличният собственик на капитала, с решение от 31.05.2019 г., за период от една

година. Одиторският ангажимент е поет с писмо за поемане на одиторски ангажимент от 20.09.2019 г.

- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Галина Петрова Ковачка

гр. София, 1756, ул. "Бистришко шосе" №1В
23 март 2020 г.



ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

До одитния комитет на „ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ“ ЕАД, гр. София

Доклад по чл.60 от ЗНФО относно одита на финансовия отчет във връзка с Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета (Регламента)

1. Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството;
2. При извършване на настоящия одит не сме постигали договорености някои от дейностите по одита да бъдат извършени от друг задължителен одитор или одиторско дружество, както и не сме използвали услугите на външни експерти;
3. Комуникацията с одитния комитет на дружеството се изразява в проведени две заседания за представяне от страна регистрирания одитор на обща стратегия на одита, част от планираните одиторски процедури, а на 23.03.2020 г. за запознаване на резултатите от одита преди окончателните процедури по приключването му и комуникиране на констатирани грешки и пропуски, наблюдения върху контролната система и системата за управление на риска. Обсъдени са и възникващи нови проблемни въпроси за 2020 г. по отношение на икономическа криза и пандемията с "Covid-19";
4. Обхватът на одита включва индивидуалния финансов отчет за 2019 г., включващ отчета за финансовото състояние към **31 декември 2019 г.** и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики. Одитът е проведен в периода 15.12.2019 г. – 23.03.2020 г., като част от дейностите по придобиване на разбиране за дейностите и планиране на стратегията на одита са извършени преди документирането на начало на одита с подписване на писмо за поемане на ангажимента чрез преглед на материалите от одита от предходни години и запознаване с финансовите отчети и уведомления към обществеността за междинните периоди на 2019 г.;
5. Описанието на разпределението на задачите между задължителните одитори и/или одиторските дружества е неприложимо;
6. Няма промяна във вида и обхвата на планираните тестове по отношение на обектите, които да се проверят пряко или чрез проверка на системите. Одиторската стратегия включва в частност проверка на вътрешната контролна система и контролни тестове по отношение на големи обекти като Материални запаси и нетекущи активи, както и аналитични процедури по отношение на разходи за заплати, приходи от лихви, амортизации и разходни норми при изписване на разходите за материални запаси. Тестове по същество са планирани и изпълнени по отношение на обекти като на Парични средства, ДМА, НДМА, СМЗ, свързани лица, вземания и задължения, данъчни задължения и отношения с персонала;

7. Количествените прагове на същественост приложени при одита на финансовия отчет на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД са както следва:

Избрано равнище на същественост на ниво финансов отчет на база 1% от сумата на приходите от продажби		Хил.лв.	311.96
Степен на точност (в % от равнището на същественост)		75%	221.09
На ниво сметка (толерантна грешка)			233.97
в % от равнището на същественост		50%	
Единична грешка (не отива в таблицата за грешки)			155.98
в % от равнището на същественост		2%	

Като качествени са определени оповестяванията по отношение на свързаните лица, съществени счетоводни политики, в частност влияние на влизането в сила от 01.01.2019 г. нови стандарти, условни активи и пасиви и задължителните оповестявания съгласно Международните счетоводни стандарти по отношение на съществени обекти във финансовия отчет като Материални запаси, Нетекущи активи и Парични средства.

8. Не са установени никакви съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие;
9. Не са установени значими пропуски в системата за вътрешен финансов контрол и/или счетоводната система на „Джи Пи Ес Контрол“ ЕАД;
10. Не са установени съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава;
11. Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Не са извършвани промени в счетоводната политика по отношение на методите за последваща оценка на активите представени във финансовия отчет;
12. Одиторът не е член на одиторска мрежа и изискването за посочване на информация по чл. 11, т. 2, б.н) от Регламента не е приложимо;
13. Одитираното предприятие е предоставило всички изисквани обяснения и документи;
14. По време на задължителния одит не са срещнати съществени затруднения. Тъй като одитираното дружество е малко и с несложна по своята същност операции при одита не са установени значими въпроси, които да са изисквали допълнително обсъждане или кореспонденция с ръководните органи. Не са възниквали други въпроси, от значение за надзора върху процеса на финансово отчитане.

Галина Петрова Ковачка

гр. София, ул. „Бистришко шосе“ №1В
23.03.2020 г.



Галина Ковачка рег.одитор №636, София 1756, ул. „Бистришко шосе“ №1В

тел.: 0888 438460, e-mail: galina_kovach@yahoo.com

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2019 година

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	Бележки	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажба на:			
Стоки		406	440
Отчетна стойност на продадени стоки		(282)	(308)
Услуги		1 302	1 316
Нетни приходи от продажби	1	1 426	1 448
Разходи за дейността:			
Разходи за материали	2	(33)	(33)
Разходи за външни услуги	3	(569)	(670)
Разходи за персонала	4	(560)	(511)
Разходи за амортизация	5	(199)	(92)
Други разходи	6	(40)	(123)
Общо разходи за дейността		(1 401)	(1 429)
Финансов резултат от дейността		25	19
Финансови разходи		(396)	(367)
Финансови приходи		991	947
Резултат от финансова дейност	7	595	580
Финансов резултат преди данъци		620	599
Разходи за текущ корпоративен данък		(4)	(7)
Разходи/(икономия) на отсрочени корп. данъци	8	2	10
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		618	602
Печалба/(Загуба) на една акция (лева)		0,74	0,72

Илиян Зафиров Динев
Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител

23.03.2020г.





ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	Бележки	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	1 978	146
Нематериални активи	10	12	19
Вземания от свързани лица	20,1	5 618	6 570
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	11	28	26
		7 636	6 761
Краткотрайни активи			
Материални запаси	12	571	576
Вземания от свързани лица	20,1	255	307
Търговски и други вземания	13	359	592
Краткосрочни финансови активи	14	6 688	6 118
Парични средства и еквиваленти	15	857	476
		8 730	8 069
ОБЩО АКТИВИ		16 366	14 830
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		835	835
Резерви		83	27
Неразпределена печалба/загуба		178	(365)
Текущ финансов резултат		618	602
Общо собствен капитал	16	1 714	1 099
Дългосрочни пасиви			
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	17	6 259	6 650
Задължения по лизингови договори	18	1 766	77
		8 025	6 727
Краткосрочни пасиви			
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	17	550	559
Задължения по лизингови договори	18	187	19
Текущи търговски и други задължения	19	326	292
Задължения към свързани лица	20,2	5 564	6 134
		6 627	7 004
Общо пасиви		14 652	13 731
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		16 366	14 830

Илиян Зафиров Динев
Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител

23.03.2020г.

(Signature)

0636 Галина
Ковачка
Регистриран одитор

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба/(загуба)	Текущ финансов резултат	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2018 г.	835	14	(351)	129	627
в т.ч. друг всеобхватен доход от промени в счетоводната политика	-	-	(130)	-	(130)
На 1 януари 2018г. след промени в счетоводната политика	835	14	(481)	129	497
Разпределение на финансовия резултат от минали години	-	13	116	(129)	-
Текущ финансов резултат	-	-	-	602	602
Общо всеобхватен доход	-	-	-	602	602
На 31 декември 2018 г.	835	27	(365)	602	1 099
На 1 януари 2019 г.	835	27	(365)	602	1 099
Разпределение на финансовия резултат от предходни години	-	56	546	(602)	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	(3)	-	(3)
Текущ финансов резултат	-	-	-	618	618
Общо всеобхватен доход	-	-	-	618	618
На 31 Декември 2019 г.	835	83	178	618	1 714

Илиян Зафиров Динев
Изпълнителен директор



Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител

23.03.2020г.



ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	2 176	2 067
Плащания на контрагенти	(1 333)	(1 145)
Парични потоци от търговия с финансови активи	(147)	-
Плащания за заплати, осигуровки и други	(560)	(500)
Плащания за данъци	(179)	(173)
Валутни курсови разлики	(1)	(2)
Други постъпления /плащания от оперативна дейност	-	6
Нетни парични потоци от/, използвани в оперативната дейност	(44)	253
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	(31)	(7)
Предоставени заеми	(1 150)	(1 200)
Възстановени предоставени заеми	2 113	1 498
Получени лихви по предоставени заеми	364	414
Получени дивиденди	48	35
Нетни парични потоци от/, използвани в инвестиционна дейност	1 344	740
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания по банкови и търговски заеми	(391)	(587)
Плащания по лизингови договори	(181)	(67)
Изплатени лихви и комисионни, нетно	(347)	(374)
Нетни парични потоци от/, използвани във финансова дейност	(919)	(1 028)
Нетно (намаление)/увеличение на пар. средства и еквиваленти	381	(35)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари 2019г.	476	511
Парични средства и парични еквиваленти на 31 Декември 2019г.	857	476

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 12.03.2020г.
Пояснителните бележки от страница 5 до страница 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 12.03.2020г.

Илиян Зафиров Динев
Изпълнителен директор

Николай Атанасов Дачев
Главен счетоводител

23.03.2020г.



1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Финансовият отчет на ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2019г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 19.03.2019г.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД е акционерно дружество, вписано в Регистъра на търговските дружества по фирмено дело № 10022/1997 на Софийски градски съд. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва проектиране, изграждане и внедряване на информационни и телекомуникационни системи за локализация и мониторинг на обекти на територията на Република България и други стани за контрол моторни превозни средства и товари.

Към 31 декември 2019г., едноличен собственик на капитала на Дружеството е:

- Специализирани Логистични Системи АД, чийто капитал е разпределен между:
 - Илиян Зафиров Динев – притежава 444 050 броя акции, представляващи 83% от капитала;
 - Ваньо Стоянов Иванов - притежава 90 950 броя акции, представляващи 17% от капитала.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Джи Пи Ес Контрол ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго. Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет 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), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

2.2. Промени в счетоводната политика

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2019 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г.:

МСФО 16 „Лизинг“, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

МСФО 16 „Лизинг“ заменя МСС 17 „Лизинги“, както и три разяснения: КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР 15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР 27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“.

Приемането на този нов стандарт води до признаване от Дружеството на актив с право на ползване и на свързаните с него лизингови задължения във връзка с всички предишни оперативни лизингови договори, с изключение на онези, които са идентифицирани като договори за активи с ниска стойност или с оставащ срок на лизинг по-малко от 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

На датата на преминаване към новия стандарт Дружеството е възприело за определени лизингови договори, които преди са били отчитани като оперативен лизинг и са с остатъчен срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца или са за наем на активи с ниска стойност, да се ползва облекченото преминаване към новия стандарт, съгласно което не се признават активи с право на ползване, а се отчита разход за лизинг по линейния метод за оставащия срок на договора. На датата на преминаване Дружеството е страна по лизингов договор за наем на офис, който преди това е отчитан като оперативен лизинг и е със изтичащ срок през 2019 г., поради което не е признат актив с право на ползване, а са отчетени разходи за лизинг.

За тези договори за лизинг, които преди са били класифицирани като финансов лизинг, активът с правото на ползване и лизинговото задължение са оценени със същите суми към датата на първоначалното прилагане на стандарта, с която са били съгласно МСС 17 непосредствено преди датата на първоначалното прилагане.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) - Предплащания с отрицателна компенсация, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Измененията дават възможност на дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по амортизирана стойност или по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, вместо като финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата. За да се отчита финансовият актив по амортизирана стойност, отрицателната компенсация трябва да е „разумна компенсация за предсрочно прекратяване на договора“ и активът следва да е „държан за събиране на договорните парични потоци“.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Тези изменения изясняват счетоводното отчитане на конкретни промени в плана за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане. Те потвърждават, че предприятията следва:

- да изчисляват разходите за текущ стаж и разходите за лихви, така че пенсионното задължение да се представи за оставащия период след датата на изменението, съкращаването или уреждането на плана, като се използват актуализирани допускания след датата на промяната;
- да признават в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или като печалба / загуба от уреждането на задължението всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради използването на „таван“ на актива.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Промените изясняват, че:

- МСФО 9 следва да се прилага само за тези дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които не се отчитат по метода на собствен капитал.
- при прилагането на МСФО 9 предприятието не взема предвид загубите на асоциираното или съвместното предприятие, или загубите от обезценка на нетната инвестиция, признати като корекции на нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, възникнали от прилагането на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

КРМСФО 23 „Несигурност относно отчитането на данък върху дохода“ – в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Разяснението дава следните насоки за прилагане на изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода:

- предприятието следва да отрази ефекта от несигурността при отчитането на данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат извършеното счетоводно и данъчно третиране от страна на предприятието
- за остойностяване на несигурността следва да се използва или най-вероятният размер на задължението, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре предвижда разрешаването на несигурността и;

- направените оценки и допускания трябва да бъдат преразглеждани, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която засяга направените оценки.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., приети от ЕС

Тези изменения включват несъществени промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол над нея.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 „Данъци върху дохода“ - дружеството отчита всички ефекти върху данъка върху дохода в резултат от дивиденди (включително плащания по финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал), в съответствие с транзакциите, генериращи разпределимата печалба - т.е. в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или собствения капитал;
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приета от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

2.3. Счетоводна политика – общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новия стандарт МСФО 9, който се прилага за първи път, считано от 01 януари 2018г.

2.4. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

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

2.5. Сделки в чуждестранна валута

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

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

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.6. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с разработване и поддръжка на специализиран софтуер, производство и търговия с електронни елементи за локализация и мониторинг на подвижни обекти.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението. Във всички случаи общата цена на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги.

Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с предоставени от дружеството заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденди

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

Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

2.7. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка

на услуги/стоки/с клиенти; разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва. 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/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.8. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване на имоти, машини и оборудване, те се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно 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.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща балансова оценка на имоти, машини и оборудване е препоръчителният подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Разходи за лихви

Разходите за лихви по кредити /заеми, които се отнасят конкретно към имот, който се изгражда, се капитализират в стойността на имота.

Методи на амортизация

Използва се линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – от 3 до 4 години
- компютри, периферия, софтуер – 2 години
- леки автомобили – 4 години
- други – от 6 до 7 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат 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.

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 балансовата стойност би могла да се отличава 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

2.9. Нематериални активи

Един актив се класифицира за като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който няма физическа субстанция (въпреки че носителят му може да бъде физическа субстанция); който е със съществено значение за дейността на предприятието; при придобиването му е могъл да бъде оценен надеждно и е със стойност не по-малка от 700 лв., също така от използването му се очаква икономическа изгода.

Нематериалните активи придобити външен доставчик се първоначално се оценяват по цена на придобиване. Активи създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция.

Разходите за научноизследователска и развойна дейност се признават в себестойността на актива само ако дружеството може да докаже техническата изпълнимост на завършването на актива, че той ще бъде на разположение за ползване или за продажба, както и че нематериалния актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. В противен случай разходите следва да се признаят в момента, в който са направени. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер	от 2 до 5 години
Лицензи	от 1 до 3 години
Търговски марки	от 1 до 10 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният

период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат за доходи от наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност.

2.11. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

2.12. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване.

Дружеството признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

2.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство 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.

2.14. Лизинг

2.14.1. Наети активи

2.14.2. Счетоводна политика, приложима след 1 януари 2019 г.

Дружеството като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2019 г. Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се

използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

Дружеството като лизингодател

Счетоводната политика на Дружеството, съгласно МСФО 16, не се е променила спрямо сравнителния период.

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Дружеството не е лизингодател по договори за лизинг.

2.15. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите към тях. Акционерите отговарят за задълженията до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв "*фонд Резервен*", като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;

- средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- 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 акционерния капитал.

2.16. Данъци върху печалбата

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.

2.17 Финансови инструменти

2.17.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

2.17.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи, дългови инструменти оценявани по амортизирана стойност;
- финансови активи оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.17.3. Последващо оценяване на финансовите активи**Финансови активи, дългови инструменти по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането (виж по-долу).

Тази категория съдържа също така инвестиция в капиталови инструменти. Дружеството отчита тази инвестиция по справедлива стойност през печалбата или загубата и не е направила неотменим избор за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котиране на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.

- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

2.17.4. Обезценка на финансовите активи

Изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност и по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Етап 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Етап 2)
- „Етап 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите на 4 основни групи според техните специфични характеристики /виж пояснително приложение 2.2. База за изготвяне – Промени в счетоводната политика, Търговски и други вземания/ и използвайки матрица на провизиите.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента.

При оценяването на тези рискове Дружеството разчита на готовата налична информация като кредитните рейтинги, публикувани от основните агенции за кредитен рейтинг за съответния актив. Дружеството държи единствено прости финансови инструменти, за които специфични кредитни рейтинги обикновено са на разположение. Ако няма информация или информацията относно факторите, които влияят на рейтинга на наличния актив, е ограничена, Дружеството обединява подобни инструменти в един портфейл, за да оцени на тази база дали има значително увеличение на кредитния риск.

В допълнение, Дружеството разглежда и други показатели като неблагоприятни промени в дейността, икономически или финансови условия, които могат да засегнат способността на издателя на капиталовия инструмент / кредитополучателя да изпълни задълженията си по дълга или неочаквани промени в оперативните резултати на емитента / заемополучателя.

Ако някой от тези показатели води до значително увеличение на кредитния риск на инструментите, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента. /Виж също пояснително приложение 2.2. База за изготвяне – Промени в счетоводната политика/.

2.17.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други финансови задължения. Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

2.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на ри при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 22

2.18.1. 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.

2.18.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от предоставени заеми на трети лица, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

2.18.3. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

2.18.4. Признаване на отсрочени данъци във връзка с активи и пасиви, възникващи от лизингови договори

Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признаване на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно Дружеството не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признаване на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12.

2.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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.

2.19.1. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2019 г. Ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 2.8. и 2.9. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.19.2. 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. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

2.18.5. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството.

2.18.6. Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Приходи от продажби:</i>		
Продажба на GPS устройства	406	440
Балансова стойност на продадените стоки	(282)	(308)
Печалба от продажба на стоки	124	132
Приходи от GPS абонамент логистика	794	884
Приходи от GPS абонамент охрана	508	432
Общо приходи от услуги	1 302	1 316
Брутна печалба	1 426	1 448

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

2. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Офис консумативи	18	18
Канцеларски материали	1	1
Други материали	14	14
Общо:	33	33

3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Данъци и такси	7	6
Експлоатация на служебни автомобили	8	11
Застраховки	5	7
Информационно обслужване	146	135
Комисионни	66	23
Куриерски услуги	6	5
Монтаж, демонтаж на GPS устройства	21	20
Наеми	71	162
Социални/Представителни	21	18
Реклама	15	18
Софтуерна поддръжка	121	182
Правни, Консултантски, Одиторски	8	29
Транспортни разходи	2	3
Разходи по облигационен заем	4	8
Банкови такси и комисионни	5	3
Други външни услуги	63	40
Общо	569	670

Разходите по наеми в размер на 71 хил.лв. са по договори със срок на действие по-малък от 12 месеца.

4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи възнаграждения	481	438
Вноски по социалното осигуряване	79	73
Общо	560	511

5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Машини и оборудване	8	10
Активи с право на ползване	153	38
Други	19	21
Софтуер/Право на ползване на софтуер	19	23
Общо	199	92

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Обезценка за кредитни загуби на вземания, вкл. от свързани лица	105	91
Възстановена обезценка за кредитни загуби на вземания, вкл. от свързани лица	(112)	(4)
Нетно изменение на провизията за обезценка за кредитни загуби	(7)	87
Разходи за командировки	4	3
Преоценка на материални запаси	8	6
Преоценка на вземания и задължения	27	23
Други разходи	8	4
Общо	40	123

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<u>Финансови приходи, по видове:</u>		
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, нетно	570	517
Приходи от лихви	372	395
Приходи от дивиденди	48	35
Валутни курсови разлики	1	-
Общо финансови приходи:	991	947
<u>Финансови разходи, по видове:</u>		
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	387	365
Валутни курсови разлики	9	2
Общо финансови разходи:	396	367
РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	595	580

8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%). Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Текущ данък	(4)	(7)
Отсрочени и алтернативни данъци	2	10
Общо разходи за данъци	(2)	3

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

По долу е представена справка за отсрочените данъчни активи и пасиви, отразени в отчета за всеобхватния доход:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени и алтернативни данъци:		
Данъчен ефект от загуби от минали години	-	(12)
Регулирана на слабата капитализация	-	(3)
За активи с право на ползване	40	-
За задължения по лизингови договори	(38)	-
Данъчен ефект върху доходи на физически лица	1	2
Отписани несъбираеми вземания	(1)	23
Общо отсрочени и алтернативни данъци	2	10

9. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	Машини, съоръжения, оборудване	Активи с право на ползване	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо към 1 Януари 2019г.	60	153	107	320
Ефект от МСФО 16	-	1 971	-	1 971
Постъпили	13	-	31	44
Отписани	-	-	(19)	(19)
Салдо към 31 Декември 2019г.	73	2 124	119	2 316
Амортизация:				
Салдо към 1 Януари 2019г.	(54)	(41)	(79)	(174)
Начислена	(8)	(153)	(19)	(180)
Отписана	-	-	16	16
Салдо към 31 Декември 2019г.	(62)	(194)	(82)	(338)
Балансова стойност към 1 Януари 2019г.	6	112	28	146
Балансова стойност към 31 Декември 2019г.	11	1 930	37	1 978

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Активите с право на ползване, включени в нетната балансова стойност на имоти, машини и съоръжения са както следва:

	Сгради	Транспортни средства	Общо активи с право на ползване
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо към 1 Януари 2019г.	-	153	153
Ефект от МСФО 16	1 971	-	1 971
Постъпили	-	-	-
Отписани	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	1 971	153	2 124
Амортизация:			
Салдо към 1 Януари 2019г.	-	(41)	(41)
Начислена	(115)	(38)	(153)
Отписана	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	(115)	(79)	(194)
Балансова стойност към 1 Януари 2019г.	-	112	112
Балансова стойност към 31 Декември 2019г.	1 856	74	1 930

През 2019 Дружеството е признало лизингови активи и лизингови задължения само във връзка с онези договори за лизинг, които са били класифицирани като „финансов лизинг“ съгласно МСС 17 „Лизинг“. Активите са представени като част от имоти, машини и съоръжения, а задълженията като задължения по финансов лизинг в пасива на отчета за финансовото състояние.

	Софтуер/ Право за ползване на софтуер
	хил. лв.
10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
Отчетна стойност:	
Салдо към 1 Януари 2019г.	57
Постъпили	12
Отписани	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	69
Амортизация:	
Салдо към 1 Януари 2019г.	(38)
Начислена	(19)
Отписана	-
Салдо към 31 Декември 2019г.	(57)
Балансова стойност към 1 Януари 2019г.	19
Балансова стойност към 31 Декември 2019г.	12

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Актив с право на позване	40	—
Задължения по лизингови договори	(38)	—
Персонал	3	2
Вземания	23	24
Общо	28	26
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	2	2
Стоки	569	574
Общо:	571	576
13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Текущи търговски и други вземания</i>		
Вземания от клиенти, несвързани лица, брутна сума преди обезценка	461	676
Коректив за очаквани кредитни загуби	(114)	(137)
Вземания от клиенти и доставчици, несвързани лица	347	539
Предоставени заеми на трети лица	—	16
Коректив за очаквани кредитни загуби	—	—
Предоставени заеми на трети лица	—	16
Данъци за възстановяване	—	8
Предплатени разходи	12	29
Общо текущи търговски и други вземания	359	592
14. КРАТКОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Други финансови активи за търгуване	6 688	6 118
Общо:	6 688	6 118

Краткосрочните финансови активи са акции от капитала на други дружества, борсово търгуеми, оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Печалбите и загубите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи” и ред „Финансови приходи”.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства на каса	22	16
Парични средства по банкови сметки	835	460
Общо парични средства и еквиваленти	857	476

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Основен акционерен капитал	835	835
Резерви	83	27
Неразпределена печалба от минали години	317	315
Непокрити загуби от минали години	(139)	(680)
Текущ финансов резултат печалба/(загуба)	618	602
Общо:	1 714	1 099

17. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ, ОТЧИТАНИ ПО АМОРТИЗИРУЕМА СТОЙНОСТ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
<u>Нетекущи пасиви</u>		
Главница по облигационен заем	6 259	6 650
	6 259	6 650
<u>Текущи пасиви</u>		
Главница по облигационен заем	391	391
Лихва по облигационен заем	159	168
	550	559

На 10 Януари 2011 година Дружеството е издало облигационна емисия в размер на 4 000 облигации всяка по 1 000 евро за срок от пет години при 7% годишна лихва. Лихвата по облигацията е платима на всеки шест месеца, а главницата заедно с последното лихвено плащане на 10 Януари 2016 година. На 29.12.2015г. Общото събрание на облигационерите е приело нов погасителен план и удължаване срока на облигацията до 10.01.2020г. при 5% годишна лихва. На 24.10.2018г. Общото събрание на облигационерите е приело нов погасителен план и удължаване срока на облигацията до 10.01.2026г. Лихвеният купон се намалява на 4.5% на годишна база и ще се прилага от лихвения период с начална дата 10.01.2021г. и крайна дата 10.01.2026г. и по отношение на всички последващи лихвени периоди до окончателното погасяване на главницата.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
<u>Нетекущи задължения</u>		
Задължения по оперативен и финансов лизинг	1 766	77
Общо нетекущи задължения	1 766	77
<u>Текущи задължения</u>		
Задължения по оперативен и финансов лизинг	187	19
Общо текущи задължения	187	19

Дружеството наема част от сграда, която използва за офис и архивни помещения, както и транспортни средства. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Някои лизингови договори съдържат опция за удължаване на лизинговия договор за следващ срок. Дружеството няма право да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис и архивни помещения, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетите имоти, машини и съоръжения и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2019 г. по договор за наем на офисни помещения са както следва:

	до 1 година	1-2 години	2-3 години	3-4 години	4-5 години	след 5 години	Общо
31 декември 2019 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лизингови плащания	240	240	240	240	240	1 060	2 260
Финансови разходи	(73)	(66)	(59)	(51)	(44)	(91)	(384)
Нетна настояща стойност	167	174	181	189	196	969	1 876

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

За 2019, не са отчитани плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори.

Разходите за лехви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2019 са 49 хил.лв. (2018: 5 хил.лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. е 181 хил. лв. (2018: 67 хил. лв.).

19. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици и клиенти	74	17
Получени аванси	-	2
Задължения към персонала	29	34
Задължения към осигурителни предприятия	11	11
Данъчни задължения	4	21
Предплатени приходи - GPS абонаменти	208	207
Общо текущи задължения	326	292

20. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА

Собственици на компанията – майка:

Илиян Динев

Ваньо Иванов

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Специализирани Логистични Системи АД

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Едноличен собственик на капитала от 01.05.2010 г. е Специализирани Логистични Системи АД

Дъщерни предприятия

GPS CONTROL R S.R.L. – Румъния – 100%

Други свързани лица

Ай Ти Софт ЕАД, Профоника ЕООД, Смартнет ЕАД – до 31.03.2019г., Балканска Телекомуникационна Компания ЕООД, СЛС Имоти АДСИЦ, Santinel Advisors s.r.l., Еуросис ООД, Делта Кредит Мениджмънт ЕАД, Ви Ай Пропъртис ЕООД, Смарт Ай Ти Сълюшънс ЕООД и Сдружение „Асоциация Флийт Мениджмънт“ са свързани лица под общ контрол.

Ключов управленски персонал:

Илиян Динев

Ваньо Иванов

Диана Валентинова

РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

20.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Нетекущи вземания от свързани лица</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	4 481	6 570
Профоника ЕООД	1 137	-
Общо текущи вземания от свързани лица	5 618	6 570
<i>Текущи вземания от свързани лица</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	68	89
GPS Control R s.r.l. - Румъния	122	120
Ай Ти Софт ЕАД	45	96
Профоника ЕООД	19	-
Делта Кредит Мениджмънт ЕАД	1	2
Общо текущи вземания от свързани лица	255	307

Вземането от Специализирани Логистични Системи АД е по договор за заем с лимит 8 000 хил. лв., предоставени за срок до 31.12.2021г. при 6% годишна лихва. Заемът не е обезпечен.

Вземането от Профоника ЕООД е по договор за заем от 3.9.2019г. с лимит 3 000 хил.лв., предоставени за срок до 31.12.2021г., при 6% годишна лихва. Заемът не е обезпечен.

Вземането от GPS Control R s.r.l. е по договор за заем с лимит 250 000 RON, предоставени за срок до 31.05.2020г., при 6% годишна лихва. Заемът не е обезпечен.

Останалата част от вземанията със свързани лица представляват търговски вземания.

20.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Текущи задължения към свързани лица</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	5 553	5 700
Ай Ти Софт ЕАД	-	432
Профоника ЕООД	11	2
Общо текущи предплатени приходи:	5 564	6134

Задължението към Специализирани Логистични Системи АД е по договор за покупката на ценни книжа с падеж 22.12.2020г.

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за всеобхватния доход		Приходи от продажби	Разходи за покупки	Приходи от лихви по заеми	Разходи от валутни курсови разлики	Разходи от очаквани загуби	Приходи от очаквани загуби
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Крайна компания – майка							
СЛС АД	2019	-	-	342	-	-	25
СЛС АД	2018	-	-	389	-	-	4
Дъщерни дружества							
GPS CONTROL R S.R.L.	2019	-	-	9	6	-	-
GPS CONTROL R S.R.L.	2018	-	-	5	-	-	-
Други свързани лица							
Ай Ти Софт ЕАД	2019	1	125	-	-	-	-
Ай Ти Софт ЕАД	2018	1	177	-	-	-	-
Профоника ЕООД	2019	1	22	19	-	13	-
Профоника ЕООД	2018	1	21	-	-	-	-
ОБЩО	2019	2	147	370	6	13	25
ОБЩО	2018	2	198	394	-	-	4

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за финансовото състояние		Вземания от свързани лица	Задължения към свързани лица	Материални запаси
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Крайна компания-майка				
Специализирани Логистични Системи АД	2019	4 549	5 553	-
Специализирани Логистични Системи АД	2018	6 659	5 700	-
Дъщерни дружества				
GPS CONTROL R S.R.L. - Румъния	2019	122	-	-
GPS CONTROL R S.R.L. - Румъния	2018	120	-	-
Други свързани лица				
Делта Кредит Мениджмънт ЕАД	2019	1	-	-
Делта Кредит Мениджмънт ЕАД	2019	2	-	-
Ай Ти Софт ЕАД	2019	45	-	11
Ай Ти Софт ЕАД	2018	96	432	4
Профоника ЕООД	2019	1 156	11	-
Профоника ЕООД	2018	-	2	-
ОБЩО	2019	5 873	5 564	11
ОБЩО	2018	6 877	6 134	4

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Сделки със свързани лица, отразени в отчета за паричните потоци		Постъпления от клиенти		Плащания на доставчици		Възстановени/ (Платени) предоставени заеми		Получени лихви по заеми	
		<u>хил. лв.</u>		<u>хил. лв.</u>		<u>хил. лв.</u>		<u>хил. лв.</u>	
<i>Крайна компания-майка</i>									
СЛС АД	2019	-		(147)		2 113		363	
СЛС АД	2018	-		-		298		414	
<i>Други свързани лица</i>									
Ай Ти Софт ЕАД	2019	3		(779)		-		-	
Ай Ти Софт ЕАД	2018	2		(355)		-		-	
Профоника ЕООД	2019	1		(17)		(1 150)		-	
Профоника ЕООД	2018	1		(34)		-		-	
ОБЩО	2019	4		(943)		963		363	
ОБЩО	2018	3		(389)		298		414	

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките със свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

21. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

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

Финансови активи	Бележка	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
<i>Дългови инструменти по амортизирана стойност:</i>			
Предоставени заеми	13;20	-	16
Търговски и други вземания	13	359	568
Вземания от свързани лица	20.1	5 873	6 877
Пари и парични еквиваленти	15	857	476
		7 089	7 937
<i>Финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата:</i>			
Капиталови инструменти	16	6 688	6 118
		6 688	6 118

Финансови пасиви	Бележка	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
<i>Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:</i>			
Облигационен заем	17	6 809	7 209
Задължения по лизингов договор	18	1 953	96
Търговски и други задължения	19	326	292
Задължения към свързани лица	20.2	5 564	6 134
		14 652	13 731

Вижте пояснение 2.17 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Методите, използвани за оценка на справедливите стойности на финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност, са описани в пояснение 2.17. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 22.

22. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 21. 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 Ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно сročни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

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

Анализ на пазарния риск

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

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева.

Джи Пи Ес Контрол ЕАД осъществява своята дейност в български левове. Ръководството счита, че в условията на Валутен борд и при фиксиран курс на лева спрямо еврото предприятието не е изложено на значителни неблагоприятни влияния на колебанията във валутния курс "лев/евро".

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти. Всички инвестиции в облигации на Дружеството, се изплащат на базата на фиксирани лихвени проценти.

Други ценови рискове

Дружеството е изложено и на други ценови рискове във връзка с притежавани публично търгувани акции, виж пояснение 14. Публично търгуваните акции са класифицирани като финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти - предоставени заеми на свързани и трети лица, възникване на вземания от клиенти, депозирание 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:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	7 089	7 937
Финансови активи по справ. стойност през печалбата и загубата	6 688	6 118
Балансова стойност	13 777	14 055

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Структурата на финансовите активи по фази и относимата към тях обезценка може да бъде представена както следва:

Финансови активи по амортизирана стойност	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка
Предоставени кредити	5 895	-	-	-
Търговски вземания	547	-	-	-
Очаквани кредитни загуби	(210)	-	-	-
	6 232	-	-	-

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Към 31 декември 2019 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

Остатъчен срок на активи и пасиви към 31.12.2019 г.	До 1 месец	3-12 месеца	1-15 години	Общо
Активи				
Парични средства и парични еквиваленти	857	-	-	857
Финансови инструменти	-	6 688	-	6 688
Търговски и други вземания	-	602	5 618	6 220
Общо активи:	857	7 290	5 618	13 765
Пасиви				
Получени заеми	-	550	6 259	6 809
Други задължения	-	5 751	1 766	7 517
Общо пасиви	-	6 301	8 025	14 326
Нетна падежна разлика	857	989	(2 407)	(561)

ДЖИ ПИ ЕС КОНТРОЛ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Остатъчен срок на активи и пасиви към 31.12.2018 г. (хил. лв.)	До 1 месец	3-12 месеца	1-15 години	Общо
Активи				
Парични средства и парични еквиваленти	476			476
Финансови инструменти	-	6 118		6 118
Търговски и други вземания	-	859	6 570	7 429
Общо активи:	476	6 977	6 570	14 023
Пасиви				
Получени заеми	-	410	6 650	7 060
Други задължения	-	6 319	77	6 396
Общо пасиви	-	6 729	6 727	13 456
Нетна надежна разлика	476	248	(157)	567

23. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

За 2019г. и 2018г. Дружеството е спазило поетия ангажимент за целия срок на емитираната облигация до 10.01.2026г. спазва коефициент „Пасиви/Активи“ с максимална стойност 0,95 и коефициент „Покритие на разходи за лихви“ с максимална стойност 1,10.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

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

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ще има негативен ефект върху дейността на Дружеството.


.....
Илиян Зафиров Динев
Изп. Директор




.....
Николай Атанасов Дачев
Гл. Счетоводител