

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
Годишен Финансов Отчет

31 декември 2015

Съдържание на финансовия отчет

	Стр.
Доклад на ръководството	1 - 3
Одиторски доклад	
Отчет за финасовото състояние	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7
Приложения към финансовия отчет	8 - 30

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2015

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО) за първа година. Този отчет е заверен от Мур Стивънс България - одит ООД

1 Регистрация и развитие на дружеството

Джи Ел Си ЕАД е основано през 2010г., като Акционерно Дружество с основен капитал 50,000 лв, разделен на 50 000 (петдесет хиляди) броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 201352138 и предмет на дейност „Производство, развойна дейност, вътрешна и външна търговия на изделия в областта на електрониката“.

През 2011г. капиталът е увеличен на 616 300 лева с апортна вноска на Ди ЕС ЕЙЧ ЕООД.

През 2012г. италианското дружество ФААК С.П.А., вписано в регистъра на предприятията на Болоня под данъчен и регистрационен № 02169920374, придобива 100% от акциите на Джи Ел Си чрез закупуване и става едноличен собственик на капитала.

Джи Ел Си ЕАД е със седалище и адрес на управление и кореспонденция:

Гр. Русе, ул. „ Цар Фердинанд“ №3

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на Директорите се състои от трима члена, избрани от собственика за 5 години. Дружеството се управлява и представлява от Светлана Петрова Стефанова в качеството и на Изпълнителен Директор.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответния пазар, на който дружеството оперира.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Към 31 декември</i>	
	<i>2015</i>	<i>2014</i>
Търговски и други вземания	14,583	11,715
Пари и парични еквиваленти	991	1,702
Общо	15,574	13,417

Ликвиден риск/риск на паричния поток и финансов риск

Под ликвиден риск и риск на паричния поток се разбира възможността Дружеството да срещне затруднения за покриването на съществуващи финансови пасиви и несигурността за получаване на приходи от дадена инвестиция. За да минимизира този риск, Дружеството прави финансово планиране на седмична, месечна и годишна база както и в дългосрочен план, с което да посрещне изплащането на разходите и текущите си задължения .

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при продажби, които са деноминирани във валута,

различна от българския лев и евро (доколкото в България действа валутен борд). Дружеството извършва продажби предимно на чуждестранни лица като значителна част от тях са в щатски долари и в този смисъл основният валутен риск произтича от разликите в курса на щатския долар. За да се минимизира този риск, е приета определена схема на разплащане със съответните клиенти, която да не позволява големи кредитни експозиции да зависят от влиянието на валутните курсове.

Ценови риск

Съществено влияние върху финансовия резултат могат да окажат неблагоприятни изменения в цените на предлаганите продукти на европейския и американския пазар, както и нарастващата конкуренция. Дружеството следи развитието на съответната пазарна конюнктура и предприема действия, насочени към разширяване на производствената номенклатура, оптимизация на разходите за производство както и повишаване на качеството и съответно конкурентноспособността на продуктите с цел минимизиране на ценовия риск..

Задължителна юридическа информация

През 2015 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло дялове. Няма случаи, приравнени на придобиване на дялове по смисъла на чл. 187е от Търговския Закон (ТЗ). През 2015 г. няма случаи на договори с управляващите и свързани с тях лица по смисъла на чл. 240б от ТЗ. За своята работа през 2015 г. Изпълнителният Директор е получил възнаграждение от Дружеството. Дружеството няма информация за придобити, притежавани или прехвърлени през годината дялове на дружеството от управляващите.

Управление на капитала

Към 31.12.2015г. основният капитал на дружеството е 616,300 хил. лева, който е внесен изцяло.

Финансови показатели в хиляди лева

Възвръщаемост на капитала, измерена като печалба преди лихви и данъци / (общо активи) - (текущи задължения)

2014 г.: 0,56

2015 г.: 0,45

Брутен маржин на печалбата, измeрсен като брутна печалба / нетен оборот

2014 г.: 0,25

2015 г.: 0,20

Обръщаемост на активите, измерена като нетен оборот / (общо активи – текущи задължения)

2014 г.: 2,21

2015 г.: 2,23

Текуща ликвидност, измерена като краткотрайни активи / текущи задължения

2014 г.: 2,09

2015 г.: 3,00

Бърза ликвидност, измерена като (краткотрайни активи – материални запаси) / текущи задължения

2014 г.: 1,32

2015 г.: 1,61

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

В дружеството не са настъпили значими събития след годишното приключване, които да налагат оповестяване и корекции във финансовите отчети

Предвиждано развитие на дружеството

3 Дейности в областта на научните изследвания и разработки; опазване на околната среда

Иновационната политика на Дружеството е насочена към повишаване ефективността на труда и производствения капацитет, бъдещото развитие на нови технологии и повишаване на конкурентноспособността чрез предлагане на пазара на новоразработени съвременни продукти.

Дружеството има програма за безопасно съхранение и третиране на производствените отпадъци в съответствие с Българското Законодателство и работи с организация за оползотворяване на отпадъците.

4 Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2015г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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



Изпълнителен Директор:

Дата: 12.02.2016г.
Гр.Русе

Moore Stephens Bulgaria – Audit OOD
10 Lege Str., fl.6
1000 Sofia
Bulgaria
Telephone +359 2 987 53 80
Facsimile +359 2 987 53 81

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА „ДЖИ ЕЛ СИ“ ЕАД

Ние извършихме одит на финансовите отчети на „ДЖИ ЕЛ СИ“ ЕАД, които включват счетоводния баланс към 31 Декември 2015 г., както и на отчета за доходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричния поток за същия период, както и обобщение на значимите счетоводни политики и други приложения към финансовия отчет, отразени от стр. 8 до стр. 30

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на тези финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Тази отговорност включва: създаване, въвеждане и поддържане на вътрешен контрол, позволяващ при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети да не се допускат съществени пропуски, поради грешки или измами; избор и прилагане на подходящи счетоводни политики; както и правилни и обосновани счетоводни преценки.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да се съобразим с етичните изисквания и планираме и проведем одита така, че да се убедим в достатъчна степен, че финансовия отчет не съдържа съществени грешки и пропуски.

Одитът включва извършването на процедури за събиране на доказателства за данните и приложенията, посочени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включваща оценката на риска от съществени пропуски във финансовите отчети, поради грешки или измами. При оценката на риска одиторът проверява изградения вътрешен контрол при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети, единствено с цел да определи приложимите одиторски процедури, но не и да изрази мнение за ефективността на изградения вътрешен контрол. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, счетоводните преценки на ръководството и представянето на финансовите отчети като цяло.

Считаме, че извършеният от нас одит и събраните одиторски доказателства дават достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

Обръщане на внимание

1. Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание върху факта, че дружеството не разполага със счетоводен модул към внедрената за първи път през отчетния период информационна система SAP, като текущото счетоводно отчитане се извършва посредством използването на Ексел таблици, което създава условия за допускането на грешки и неточности.

2. Дружеството изписва незавършеното производство и готовата продукция еднократно в края на отчетния период на база резултатите от годишната инвентаризация, което не кореспондира с изискванията на счетоводния принцип за съпоставимост между приходи и разходи по време на отчетния период.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 3 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015г.

15 февруари 2016 г.
София, България
МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ – ОДИТ ООД

Стефан Ненов
/Управляващ съдружник, регистриран одитор /



ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември	
		2015	2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	3,825	2,746
Нематериални активи	7	503	628
Нетекущи активи общо		4,328	3,374
Текущи активи			
Материални запаси	9	14,603	7,892
Търговски и други вземания	8	14,583	11,715
Парични средства и еквиваленти	10	991	1,702
Разходи за бъдещи периоди		17	21
Текущи активи общо		30,194	21,330
Общо активи		34,522	24,704
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви на собствениците			
Основен капитал	13	616	616
Други резерви	12	62	62
Неразпределена печалба(загуба)	11	23,599	13,770
Общо капитал		24,277	14,448
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	15	66	26
Задължения по планове за пенсионни доходи	16	36	23
Други дългосрочни задължения		72	31
Нетекущи пасиви общо		174	80
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	10,071	10,176
Текущи пасиви общо		10,071	10,176
Общо пасиви		10,245	10,256
Общо собствен капитал и пасиви		34,522	24,704

Финансовите отчети от страница 4 до страница 30 са одобрени на 12.02.2016г

Изпълнителен директор:
Светлана Стефанова

Главен счетоводител
Диан Димитров

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 15.02.16



ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	2015	2014
Приходи от продажби	17	54,507	32,012
Себестойност на продажбите	18	(40,507)	(24,845)
Брутна печалба		14,000	7,167
Административни разходи	19	(3,754)	(1,252)
Други приходи за дейността	20	389	1,332
Печалба от дейността		10,635	7,247
Финансови приходи и разходи-(нетно)	22	300	867
Печалба преди данъци		10,935	8,114
Разходи за данъци	23	(1,106)	(812)
Печалба за годината		9,829	7,302
Друг всеобхватен доход			
Актьорска печалба (загуба)			
Общо всеобхватен доход за годината		9,829	7,302

Финансовите отчети от страница 4 до страница 30 са одобрени на 12.02.2016г

Изпълнителен директор:
Светлана Стефанова



Главен счетоводител
Диан Димитров

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 15.02.16



ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(всички суми са в хиляди лева)

	Отнасящи се до притежатели на собствен капитал				Общо
	Основе капитал	Резерв актюерски печалби и загуби	Други резерви	Неразп. печалба	
Салдо към 1 януари 2014	616	-	62	6,397	7,075
Печалба за годината	-	-	-	7,323	7,323
Други изменения				71	71
Салдо към 31 декември 2014	616	-	62	13,791	14,469
Корекции от преминаване към МСФО				(21)	
Салдо към 1 януари 2014	616	-	62	13,770	14,448
Печалба за годината		-	-	9,829	9,829
Салдо към 31 декември 2015	616		62	23,599	24,277

Финансовите отчети от страница 4 до страница 30 са одобрени на 12.02.2016г

Изпълнителен директор:
Светлана Стефанова

Заверил съгласно одиторски доклад



Главен счетоводител:
Диан Димитров

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 15.02.16



ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(всички суми са в хиляди лева)

Прил.	31 декември 2015	2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от продажби	15,014	20,207
Плащания към доставчици	(32,783)	(17,784)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(3,125)	(2,608)
Платени данъци върху печалбата	(285)	(251)
Плащания към други кредитори	(104)	(61)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(21,283)	(497)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления от заеми	32,076	9,519
Платени заеми	(11,488)	(9,094)
Постъпления и плащания за лихви	(88)	(69)
Нетен паричен поток от финансова дейност	20,500	356
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства	(783)	(141)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	72	259
Парични средства в началото на годината	1,702	1,584
Парични средства в края на годината	991	1,702

Финансовите отчети от страница 4 до страница 30 са одобрени на 12.02.2016г

Изпълнителен директор:
Светлана Стефанова



Главен счетоводител
Диан Димитров

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 15.02.16



Приложения към финансовия отчет

1. Резюме на дейността

Джи Ел Си ЕАД е основано през 2010г., като Акционерно Дружество с основен капитал 50,000 лв, разделен на 50 000 (петдесет хиляди) броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 201352138 и предмет на дейност „Производство, развойна дейност, вътрешна и външна търговия на изделия в областта на електрониката“.

През 2011г. капиталът е увеличен на 616 300 лева с апортна вноска на Ди ЕС ЕЙЧ ЕООД.

През 2012г. италианското дружество ФААК С.П.А., вписано в регистъра на предприятията на Болоня под данъчен и регистрационен № 02169920374, придобива 100% от акциите на Джи Ел Си чрез закупуване и става едноличен собственик на капитала.

Джи Ел Си ЕАД е със седалище и адрес на управление и кореспонденция:

Гр. Русе, ул. „ Цар Фердинанд“ №3

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на Директорите се състои от трима члена, избрани от собственика за 5 години. Дружеството се управлява и представлява от Светлана Петрова Стефанова в качеството ѝ на Изпълнителен Директор.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) приети от Европейският съюз (МСФО, приети от ЕС), тълкуванията на МСФО приложими за дружества отчитащи се по МСФО.. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (вкл. Деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.1.1 Принцип на действащото предприятие

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

2.1.2. Промени в счетоводната политика и оповестяванията.

/а/ Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството.

Настоящите стандарти са приети от *дружеството* за първи път през финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г. и оказват съществено влияние върху *дружеството*.

- Годишни подобрения на МСФО – цикъл „2010-2012“ и цикъл „2011 – 2013“:
През декември 2013 г. СМСС правят следните изменения:

МСФО 1 - потвърждава, че при първоначалното прилагане на IASs могат да бъдат приети стандарти, които все още не са задължителни, но не са задължени да го правят

МСФО 2 - изяснява определението за "условията за предоставяне на права", и прави разлика между "състояние на изпълнението" и "състояние на услугите"

МСФО 3 - пояснява, че задължението да се плати условно възнаграждение се класифицира като финансов пасив или капитал съгласно принципите в МСС 32 и че всички условни възнаграждения, които не са част от собствения капитал (финансови и нефинансови) се оценяват по справедлива стойност към всяка отчетна дата.

МСФО 3 - пояснява, че МСФО 3 не се прилага за счетоводно отчитане на формирането на съвместни дейности

МСФО 8 - изисква оповестяване на преценките, направени от ръководството в агрегирането на оперативни сегменти, и пояснява, че изравняването на секторни активи, трябва да бъде оповестено в случай, че секторните активи се отчитат.

МСФО 13 потвърждава, че краткосрочните вземания и задължения могат да продължават да се отчитат по стойност на фактурите, ако влиянието на дисконтирането е незначително.

МСФО 13 - пояснява, че изключението от портфейла в МСФО 13 (оценяване по справедлива стойност на група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база) се прилага за всички договори в обхвата на МСС 39 или МСФО 9

МСС 16 и МСС 38 - изяснява начина, по който се третира брутната балансова стойност и натрупаната амортизация, когато предприятието оценява своите активи по преоценени стойности

МСС 24 - когато дадено предприятие получава управленски услуги за персонала от трета страна (лице на управление), таксите, платени за тези услуги трябва да бъдат оповестени от отчитащото се предприятие, но не и компенсацията, платена от управленското предприятие на неговите служители или директори.

МСС 40 - пояснява, че МСС 40 и МСФО 3 не са взаимно изключващи се, когато се прави разлика между инвестиционен имот и собствен имот, и определя дали придобиването на инвестиционен имот е бизнес комбинация.

Ефективна дата: 1 Юли 2014

- Определени пенсионни планове: вноски от наетите лица - Изменения на МСС 19

Промените разясняват счетоводното отчитане на планове за дефинирани доходи, които изискват служители или трети лица да участват в разходите за определяне на доходите

Според предишната версия на МСС 19, повечето предприятия приспадаха вноските от стойността на доходите, заработени през годината, в която са били платени вноските.

Въпреки това, тълкуването според преработения стандарт, не беше напълно ясно. Можеше да бъде доста сложно за приложение, тъй като изисква приблизителна оценка на бъдещите вноски за получаване и разпределение на услуги в бъдещи периоди.

За да предостави облекчения, бяха направени промени в МСС 19. Те позволяват на вноски, които са свързани с услуги, но които не се различават в зависимост от продължителността на трудовия стаж (например фиксиран% от заплатата), да бъдат приспадани от стойността за доходите, реализирани в периода, в който се предоставя услугата. Затова много предприятия ще могат да (но не се изисква) продължават да отчитат вноски от наетите лица да използват своите съществуващи счетоводната политика.

Другите стандарти, изменения и тълкувания, които се отнасят за годината, започваща на 1 януари 2014 г., не са съществени за дружеството.

(б) Нови стандарти, изменения и тълкувания, които все още не са влезли в сила

Редица нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са в сила за периодите след 1 януари 2015 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Не се очаква никой от тях да има съществено значение върху финансовия отчет на дружеството с изключение на долупоменатите:

МСФО 9, "Финансови инструменти", разглежда класификацията, измерването и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. СМСС направени допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въведе нов модел на обезценка. Тези последни изменения завършват новия стандарт за финансовите инструменти.

МСФО 15, "Приходи от договори с клиентите". СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходите. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката или услугата преминава към клиента - така идеята за контрол заменя съществуващата идея на рисковете и ползите. Стандартът позволява употребата на модифициран ретроспективен подход при приемането. При този подход лицата ще признават преходните промени в неразпределената печалба на датата на първоначалното прилагане (например 1-ви януари 2017 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. Те само ще трябва да прилагат новите правила по отношение на договорите, които не са приключени към датата на първоначално прилагане

Задължително за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2017 г. Очаквана дата на приемане от компанията: 1 януари 2017 г.

Инициатива за оповестяване - Изменения на МСС 1

Измененията в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ се правят в контекста на Инициативата за оповестяване на СМСС, която изследва как може да се подобри оповестяването към финансовите отчети. Измененията предвиждат разяснения относно редица въпроси, включително:

- Същественост - предприятието не трябва да обединят или да детайлизират информацията по начин, който замъглява полезната информация. Когато позициите са съществени, трябва да се предостави достатъчно информация, за да се обясни конкретното въздействие върху финансовото състояние или резултатите.
- Детайлизация и междинни суми позициите по редове, посочени в МСС 1, може да бъдат детайлизирани, където това е релевантно за разбирането на финансовото състояние или резултатите на предприятието. Има и ново ръководство относно използването на междинни суми.
- Бележки - потвърждение, че не е необходимо бележките да бъдат представени в определен ред.
- Друг всеобхватен доход, произтичащ от инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал - делът на другия всеобхватен доход, произтичащ от капиталовите инвестиции, е групиран в

зависимост от това дали позициите в последствие ще бъдат отнесени или не към печалбата или загубата. Всяка група трябва след това да бъде представена като един ред в отчета за другия всеобхватен доход.

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

Според преходните разпоредби, оповестяванията по МСС 8 относно приемането на нови стандарти / счетоводни политики, не са необходими за тези изменения.

Ефективна дата: 01 януари 2016г.

Няма други стандарти, които все още не са в сила и които се очаква да имат съществено въздействие върху предприятието в настоящи или бъдещи отчетни периоди и на предвидимите бъдещи сделки.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са в сила, и от които може да се очаква да имат съществено влияние върху дружеството

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута").

Годишния финансов отчет е представен в хил. Български лева, която е функционална валута и валута на представяне

Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България, от 1 януари 1999г.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2015 г. лева	31 декември 2014 г. Лева
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583
1 щатски долар се равнява на	1,79009	1,60841
1 британска лира се равнява на	2,65021	2,5001
1 канадски долар се равнява на	1,2819	1,38397
1 румънска лея се равнява на	0,431789	0,436112
1 швейцарски франк се равнява на	1,80861	1,62606
1 австралийски долар се равнява на	1,30476	1,31458

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева. След първоначалното им признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Активите се амортизират от датата на придобиване или въвеждане в експлоатация. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизацията на активите се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

- Производствени машини	7 години
- Съоръжения	10 години
- Компютърна техника	5 години
- Стопански инвентар	8 години
- Автомобили	4 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Разходите по заеми се отчитат като текущ разход.

2.4 Нематериални активи

(в) Програмни продукти

В общия случай, разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Дружеството, се признават като нематериален актив, когато отговарят на следните критерии:

- технически е възможно да се завърши програмен продукт така, че той да е готов за използване
- управлението възнамерява да завърши програмния продукт и да го използва или да го продава;

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периода, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

Софтуер

Години

2

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и продукция.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно- претеглен Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от основни и опаковъчни материали, преки разходи за труд, други преки променливи разходи и съответните общи производствени разходи, но изключва финансови разходи.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

2.7. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията заеми и вземания. Класифицирането зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовите активи при първоначалното им придобиване и прави последваща оценка на класификацията към края на всеки отчетен период.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка, основаваща се на преглед, извършван от ръководството, на салдата в края на всеки месец. Провизията за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. За индикатори на наличието на основание за обезценка се считат значими финансови затруднения на клиент, обявяване в несъстоятелност, закъснение в плащането или неплащане въобще. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Провизията за обезценка се признава в отчета за доходите и се класифицира като разходи за маркетинг и продажби. При плащане от страна на клиент на вземане, за което вече е била начислена обезценка, се извършва обратна на начислението на обезценката операция. Тя се отразява в намаление на разходите за маркетинг и продажби, посочени в отчета за доходите.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафтове. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.9. Собствен капитал

Издадените обикновени акции са класифицирани като основен капитал, който е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството. Капиталът на дружеството е представен в размер, съответстващ на съдебно-регистрация.

2.10. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по транзакцията. Задълженията по получени заеми се отчитат първоначално по стойността на получените финансови средства, а последващо – по амортизирана стойност чрез използване на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Заемите се класифицират като краткотрайни задължения, освен ако Дружеството няма безпрекословното право да разсрочва погасяването на задължението за най-малко 12 месеца след датата на баланса.

2.11. Текущи и отсрочени данъци

Разходът за данък за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за доходите освен в случаите на транзакции признати директно в собствения капитал. В тези случаи данъкът също се признава в собствения капитал.

Разходът за текущ данък, признат в отчета за доходите, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес кимбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито

данъчната печалба /загуба/ по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, които действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12. Доходи на наети лица

(а) Задължения при пенсиониране

Дружеството има утвърден план за допълнително пенсионно осигуряване. Съгласно Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Задължението за изплащане на дефинирани доходи се изчислява годишно от независими актюери, като се използва кредитния метод на пргнорните единици. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци, с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в отчета за доходите на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. Разходите за предишен трудов стаж се признават в отчета за доходите в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато пенсионния план е създаден с условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време.

В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се амортизират по линейния метод за „периода на придобиване”.

2.13. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения.

Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задълженията използвайки дисконтов процент преди данъци който отразява текуща пазарна оценка на рисковете свързани със задължението.

2.14. Търговски задължения

Търговия задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент

2.15. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приход, когато: той може надежно да бъде оценен, съществува сигурност, че ще произтекат бъдещи ползи за дружеството и посочените по-долу специфични условия са спазени за всяка продажба, извършена от дружеството. Не се счита, че е извършено надежно остойносттаване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надежно остойносттаване на прихода.

(а) Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надежно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надежно да бъдат изчислени.

(б) Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надежно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надежно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надежно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на

сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

2.16. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица.

В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица.

2.17. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

3.1 Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, и ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риска в частта на трансакциите извършвани във валута различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

(ii) Лихвен риск

Лихвеният риск на Дружеството възниква от краткосрочните получени заеми. Заемите на Дружеството са със фиксирани и плаващи лихвени проценти. Техните експозиции биват наблюдавани регулярно.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за доходите.

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на дълготрайните активи.

5. Преминаване от Националните Счетоводни Стандарти (НСС) към Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО)

5.1 База за преминаване към МСФО

5.1.1 Прилагане на МСФО 1

Настоящите финансови отчети за годината завършила на 31 декември 2015 са първите финансови отчети, съставени според изискванията на МСФО, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския съюз. При изготвянето на тези финансови отчети, Дружеството е приложило изискванията на МСФО 1.

Датата на преминаване към МСФО е 1 януари 2014 г.. Дружеството е съставило първоначален баланс според изискванията на МСФО към датата на преминаване посочена по-горе.

Датата на приемане на МСФО за първи път е 1 януари 2015 г.

Датата на изготвяне на финансовите отчети за първи път според изискванията на МСФО е 31 декември 2015 г.

При изготвянето на тези финансови отчети, Дружеството е приложило всички задължителни изключения, където ретроспективното прилагане не е разрешено и някои от избираемите изключения, които дават възможност за ретроспективно прилагане, според изискванията на МСФО 1.

5.1.2 Избираеми изключения от пълно ретроспективно прилагане на МСФО

(а) Бизнес комбинации

Изключението е неприложимо, тъй като Дружеството не е било страна в бизнес комбинация.

(б) Преоценена стойност на дълготрайни материални и нематериални активи, като намерена стойност

Изключението е неприложимо, тъй като активите на Дружеството се отчитат по историческа цена

(в) Доходи на наети лица

Дружеството е избрало да признае всички натрупани актюерски печалби/загуби към датата на преминаване. Ефектът от прилагането на това избираемо изключение е посочен в приложение 5.2.2 (а).

(г) Кумулативни разлики при превеждането

Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не са съществували чуждестранни дейности.

5.1.2 Избираеми изключения от пълно ретроспективно прилагане на МСФО (продължение)

(д) Възнаграждения под формата на акции

Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не съществуват схеми за възнаграждения под формата на акции.

(е) Застрахователни договори

Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не съществуват застрахователни договори.

(й) Задължения за извеждане на активи от употреба

Изключението е неприложимо за Дружеството, тъй като не съществуват задължения за извеждане на активи от употреба.

5.1.3 Задължителни изключения от пълно ретроспективно прилагане на МСФО

(а) Отписване на финансови активи и пасиви от баланса

Финансовите активи и пасиви отписани от баланса преди датата на преминаване не се третира в последствие според изискванията на МСФО. Отписвания на финансови активи и пасиви след датата на преминаване се третират според изискванията на МСФО.

(в) Счетоводни оценки

Счетоводните оценки преди датата на преминаване не се третират ретроспективно според изискванията на МСФО. Счетоводните оценки към датата на преминаване са в съответствие с изискванията на МСФО.

(г) Активи, държани за продажба и преустановени дейности

Изискванията на МСФО 5 Активи, държани за продажба и преустановени дейности не се прилагат ретроспективно. Дружеството не е имало активи, държани за продажба и преустановени дейности.

5.2 Корекции във връзка с преминаването от НСС към МСФО.

При преминаването към МСФО, не се налагат значителни корекции на отчета за паричните потоци за годината, завършила на 31 декември 2014 г. Корекциите на собствения капитал и на счетоводния баланс към 31.12.2014 г., както и на отчета за доходите за годината, завършила на 31 декември 2014 г. са посочени по-долу.

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

5.2.1

	31 декември 2014	Прил.
Общо собствен капитал според НСС	14,469	
Отчитане на задълженията по планове за пенсионни доходи според изискванията на МСС 19	(23)	5.2.3 (a)
Отразяване на нетния ефект върху отсрочения данък върху задълженията за пенсиониране	2	5.2.3 (a)
Общо собствен капитал според МСФО	14,448	-

5.2.3 Обобщение на корекциите в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г.

	Прил.	НСС	Корекции	МСФО
АКТИВИ				
Дълготрайни активи				
Дълготрайни материални активи		2,746		2,746
Дълготрайни нематериални активи	в	628		628
Отсрочени данъчни активи				
		3,374		3,374
Краткотрайни активи				
Материални запаси		7,892		7,892
Търговски и други вземания		11,715		11,715
Парични средства и еквиваленти		1,702		1,702
Разходи за бъдещи периоди		21		21
		21,330		21,330
Сума на активите		24,704		24,704
Капитал и резерви				
Основен капитал		616		616
Други резерви		62		62
Неразпределена печалба/(загуба)	а,	13,791	(21)	13,770
		14,469		14,448
ПАСИВИ				
Дългосрочни задължения				
Отсрочени данъчни пасиви	а	28	(2)	26
Задължения по пенсионни доходи	а		23	23
Други дългосрочни задължения		31		31
		59		80
Краткосрочни пасиви				
Заеми				
Търговски и други задължения		10,176		10,176
		10,176		10,176
Сума на пасивите		10,235		10,256
Общо собствен капитал и пасиви		24,704		24,704

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

Обяснение на ефектите от преминаване към МСФО

- а** В резултат на прилагането на МСФО 1, и в съгласие с изискванията на МСС 19, Дружеството начислява обезщетение при пенсиониране към датата на преминаване. Размерът на провизиите към датата на преминаване (23 хил. лева) е определен от независим професионален актюер като е използван кредитния метод за прогнозираните единици. Провизията е в размер равен на настоящата стойност очакваното задължение към датата на преминаване, като при дисконтирането се използват различни актюерски предположения
- Към 31.12.2014 г. размерът на провизията е 23 хил.лв. лева, като общият разход през отчета за доходите през годината е 23 хил.лв.
- Отсрочените данъчни активи начислени върху сумата за обезщетение при пенсиониране към 31.12.2014 г. са в размер на 2 хил.лв.

5.2.4 Обобщение на корекциите в отчета за доходите към 31 декември 2014 г.

	Прил.	НСС	Корекции	МФСО
Приходи от продажби		32,012		32,012
Себестойност на продажбите		(24,845)		(24,845)
Брутна печалба		7,167		7,167
Разходи за продажба и маркетинг				
Административни разходи	а, б, в	(1,229)	(23)	(1,252)
Други приходи дейността		1,332		1,332
Печалба/(Загуба) от основна дейност		7,270		7,247
Финансови приходи, нетни		867		867
Печалба преди облагане с данъци		8,137		8,114
Данъци	г	(814)	2	(812)
Нетна печалба		7,323	(21)	7,302

Обяснение на разликите

- (а)** В резултат на прилагането на МСФО 1, и в съгласие с изискванията на МСС 19, Дружеството начислява обезщетение при пенсиониране към датата на преминаване. Размерът на провизиите към датата на преминаване (23 хил. лева) е определен от независими професионални актюери като е използван кредитния метод за прогнозираните единици. Провизията е в размер равен на настоящата стойност очакваното задължение към датата на преминаване, като при дисконтирането се използват различни актюерски предположения
- Към 31.12.2014 г. размерът на провизията е 23 хил.лв. лева, като общият разход през отчета за доходите през годината е 23хил.лв.
- Отсрочените данъчни активи начислени върху сумата за обезщетение при пенсиониране към 31.12.2014 г. са в размер на 2 хил.лв.

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Дълготрайни материални активи

	Машини и съоръжения	Трансп. средства и други	Стоп. инвентар и компютри	Общо
Към 1 януари 2014 г.				
Отчетна стойност	2,169	168	164	2,501
Натрупана амортизация	(409)	(50)	(18)	(477)
Балансова стойност	1,760	118	146	2,024
31 декември 2014г.				
Балансова стойност в началото на периода	1,760	118	146	2,024
Новопридобити	1,232	49	64	1,345
Разходи за амортизация	(548)	(42)	(33)	(623)
Балансова стойност в края на периода	2,444	125	177	2,746
Към 31 декември 2014г.				
Отчетна стойност	3,401	217	228	3,846
Натрупана амортизация	(957)	(92)	(51)	(1,100)
Балансова стойност	2,444	125	177	2,746
31 декември 2015г.				
Балансова стойност в началото на периода	2,444	125	177	2,746
Придобити	1,582	156	97	1,835
Изписани	-	(1)	-	(1)
Разходи за амортизация	(658)	(53)	(44)	(755)
Балансова стойност в края на периода	3,368	227	230	3,825
Към 31 декември 2015 г.				
Отчетна стойност	4,983	360	326	5,669
Натрупана амортизация	(1,615)	(133)	(96)	(1,844)
Балансова стойност	3,368	227	230	3,825

Разходите за амортизации са отчетени в административните разходи и себестойността на готовата продукция. В машини и съоръжения са посочени матрици с балансова стойност в размер на 1,293х.лв, който са предоставени на доставчици на дружеството.

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Към 1 януари 2014 г.		
Отчетна стойност	23	23
Натрупана амортизация	(8)	(8)
Балансова стойност	15	15
31 декември 2014 г.		
Балансова стойност в началото на периода	15	15
Новопридобити	397	397
Разходи за амортизация	(11)	(11)
Балансова стойност в края на периода	401	401
Към 31 декември 2014 г.		
Отчетна стойност	420	420
Натрупана амортизация	(19)	(19)
Балансова стойност	401	401
31 декември 2015 г.		
Балансова стойност в началото на периода	401	401
Новопридобити	356	356
Разходи за амортизация	(254)	(254)
Балансова стойност в края на периода	503	503
31 декември 2015 г.		
Отчетна стойност	777	777
Натрупана амортизация	(274)	(274)
Балансова стойност	503	503

Разходите за амортизации са отчетени в административните разходи и себестойността на готовата продукция. Към 31.12.2014г дружеството има нематериални активи в процес на изграждане на стойност 277х.лв

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

8. Търговски и други вземания

	2015	2014
Търговски вземания	373	410
Намалени с: провизия за обезценка		-
Търговски вземания – нето	373	410
Данъци за възстановяване	490	213
Вземания от свързани лица (Прил. 24)	13,711	11,086
Други вземания	9	6
Всичко търговски и други вземания	14,583	11,715

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	2015	2014
Търговски вземания	373	410
Данъци за възстановяване	490	213
Вземания от свързани лица (Прил. 24)	13,711	11,086
Други вземания	9	6
	14,583	11,715

Няма обезценени вземания към 31.12.2015 г.

9. Материални запаси

	2015	2014
Материали	13,455	6,806
Продукция	405	496
Гориво	13	13
Незавършено производство	730	577
	14,603	7,892

10. Пари и парични еквиваленти

	2015	2014
Парични средства в банки и налични пари	991	1,702
	991	1,702

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

	2015	2014
Парични средства в брой	10	13
Парични средства в банкови сметки	981	1,689
	991	1,702

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2015

11. Неразпределена печалба(загуба)	2015	2014
Баланс към 01 януари	13,770	6,468
Печалба за годината	9,829	7,302
Баланс към 31 декември	23,599	13,770

12. Други резерви

Баланс към 01 януари	62	62
Баланс към 31 декември	62	62

13. Собствен капитал

	Обикновени акции (бр.)	Номинална стойност	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2014	616,300	1	616
Към 31 декември 2015	616,300	1	616

14. Търговски и други задължения

	2015	2014
Търговски задължения	4,391	3,165
Търговски задължения със свързани лица (Прил. 24)	5,270	6,268
Задължения към персонала	274	212
Задължения към осигурителни предприятия	70	60
Данъчни задължения	65	450
Други задължения	1	21
Всичко търговски и други задължения	10,071	10,176

15. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят към една и съща данъчна администрация.

	2015	2014
Отсрочени данъчни активи:	24	16
- Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца	13	9
- Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	11	7

	2015	2014
Отсрочени данъчни пасиви:		
- Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца	90	40

Движенията на сметката за данъчни временни разлики са както следва:

	2015	2014
В началото на годината:	26	-
(Разход)/Приход в отчета за доходите	40	26
В края на годината	66	26

Отчетените данъчни временни разлики през годината са както следва:

	2015	2014
Дълготрайни активи	(90)	(40)
Неизползвани отпуски	8	6
Провизии за пенсия	4	2
Разходи по ДУ и др	5	3
Провизии	7	3
	66	26

Движението на данъчните временни разлики (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви:

	Дълготрайни активи
Към 01 януари 2014	(8)
(Разход)/приход в отчета за доходите	(32)
Към 31 декември 2014	(40)
(Разход)/приход в отчета за доходите	(50)
Към 31 декември 2015	(90)

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

Отсрочени данъчни активи	Неизползв. отпуски	Задължения по пенсионни доходи	Разходи по ДУ и др	Провизии	Общо
Към 01 януари 2014	5	-	1	3	9
(Разход)/приход в отчета за доходите	1	2	2	-	5
Към 31 декември 2014	6	2	3	3	14
(Разход)/приход в отчета за доходите	2	2	2	4	10
Към 31 декември 2015	8	4	5	7	24

16. Пенсионни задължения

Задължения в Баланса	2015	2014
Пенсионни доходи	36	23
Суми, признати в отчета за доходите	2015	2014
Пенсионни разходи	13	23
Сумите, признати в баланса се определят както следва		
	2015	2014
Сегашна стойност на задълженията	36	23
Непризната актюерска печалба/(загуба) в собствения капитал	-	-
Задължения в Баланса	36	23
Сумите, признати като разходи в отчета за доходи се определят както следва:		
	2015	2014
Разходи за настоящи услуги	12	11
Разходи за лихви	1	-
Разходи за минал стаж	-	12
Нетни актюерски загуби, признати през годината	-	-
Общо, включени в разходите за служители	13	23
Движението на признатото в баланса задължение е както		
	2015	2014
В началото на годината	23	-
Разходи включени в отчета за доходите	13	23
Актюерска печалба (загуба) включена в друг всеобхватен доход	-	-
В края на годината	36	23
Основните използвани актюерски предположения са	2015	2014
Дисконтов процент	3 %	3 %
Бъдещи увеличения на заплатите	6,0%	6,0%

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

17. Приходи от продажби

	2015	2014
Продажби на продукция	54,280	31,008
Продажби на услуги	227	1,004
	54,507	32,012

18. Отчетна стойност на продажбите

	2015	2014
Променливи разходи:		
Основни материали	37,725	19,083
Други материали	226	44
Външни услуги	784	1,263
Възнаграждения и социални осигуровки	884	2,021
Други разходи	-	604
Фиксирани разходи:		
Амортизации	950	617
Увеличение на запасите	(62)	1,213
	40,507	24,845

19. Административни разходи

	2015	2014
Разходи за материали	225	78
Възнаграждения и социални осигуровки	2,342	635
Професионални външни услуги	728	373
Годишен одит и консултантски услуги	25	22
Амортизации	59	17
Други разходи	375	127
	3,754	1,252

20. Други оперативни приходи

	2015	2014
Приходи от продажба на материали	111	670
Продажба на вторични суровини	26	20
Други приходи	252	642
	389	1,332

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015

21. Разходи по икономически елементи

	2015	2014
Материали	38,176	19,205
Външни услуги	1,537	1,658
Амортизация	1,009	634
Заплати и социални осигуровки	3,225	2,656
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	(62)	1,213
Други разходи	376	731
	44,261	26,097

22. Финансови приходи/(разходи)

	2015	2014
<i>Финансови приходи</i>		
Приходи от лихви	14	33
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	872	1,076
	886	1,109
<i>Финансови разходи</i>		
Разходи за лихви и други	61	111
Банкови такси и комисионни	94	70
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	431	61
	586	242

23. Разходи за данъци

	2015	2014
Данък върху печалбата за текущата година	1,065	786
Отсрочени данъци	41	26
Общо разход за данък	1,106	812

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва

	2015	2014
Печалба преди данъци	10,935	8,114
Данък при данъчна ставка 10% (2014: 10%)	1,094	811
Разходи, непризнати за данъчни цели	113	64
Необлагаеми приходи	(101)	(63)
Дължим данък	1,106	812

ДЖИ ЕЛ СИ ЕАД
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2015

24. Сделки между свързани лица

Политиката на дружеството за сделки между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.

Сделки между свързани лица:

	2015	2014
i) Възнаграждения на ръководството		
Борд на директорите	180	175
ii) Вземания от свързани лица		
Дейтапарк САЩ	2,121	3,114
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	2,007	197
Магнетик Аутоконтрол ЛТД	104	175
ФААК спа	9,398	7,309
Хюб Паркинг Технолоджи	6	291
ФААК Австралия	75	-
	13,711	11,086
iii) Задължения към свързани лица		
ФААК спа	733	5,924
Дейтапарк САЩ	54	104
ФААК Електроникс ЛТД	3,190	218
Зеаг ПТИ ЛТД	-	22
Магнетик Аутоконтрол ГМБХ	1,293	-
	5,270	6,268

25. Условни задължения

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчният период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер, както и за условни пасиви, които следва да се оповестят.

26. Събития настъпили след датата на баланса

Няма събития настъпили след датата на баланса.