

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	7
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	18
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	18
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	19
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	19
9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ, НЕТНО	20
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	20
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	21
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	21
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	22
14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	22
15. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ	22
16. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	22
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23
18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23
19. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23
20. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	24
21. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	24
22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	26
25. АНГАЖИМЕНТИ ПО ДОГОВОР ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	29

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Техно Фарм ООД е дружество, създадено през м. април 2013 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Продан Таракчиев № 12, Логистичен парк. Последните промени в дружествения договор на дружеството са от март 2014 г. От датата на създаване на дружеството не са правени промени в органите на управление.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2015 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- | | |
|-------------------|------|
| • Петър Ненов | 25 % |
| • Райна Григорова | 25 % |
| • Иво Куманов | 25 % |
| • Калоян Куманов | 25 % |

Дружеството се представлява и управлява от управителя Петър Ненов, избран от собствениците на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Към 31.12.2015 г. общият брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Управител: 1 бр. (31.12.2014 г.: 1 бр.);
- Търговски представители: 7 бр. (31.12.2014 г.: 4 бр.);
- Програμισи: 7 бр. (31.12.2014 г.: 4 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2015 г. е разпространяване на софтуер, разработен от дружеството.

1.3. Структура на дружеството

Техно Фарм ООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2013 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013	2014	2015
БВП в млн. лева	80 282	82 164	86 373
Реален растеж на БВП	1.10%	1.7%	3%
Инфлация в края на годината	(1.60)%	(0.90)%	(0.40)
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47356	1.47419	1.7644
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.41902	1,60841	1.79007
Основен лихвен процент в края на годината	0.02%	0.02%	0.01%
Безработица	12.90%	10.70%	7.9%

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Техно Фарм ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и приети от Европейската Комисия.

2.2. Валута на представяне и функционална валута

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която валута е и функционална валута на дружеството. Сумите в отчета и в пояснителните приложения към него са представени в хиляди български лева.

Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.3. Използване на преценки и приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите. Бъдещите фактически резултати може да бъдат различни от приблизителните оценки и предположения. Предположенията и приблизителните счетоводни оценки, които имат най-съществен

ефект върху сумите, признати във финансовия отчет, са оповестени в Приложение №3.13).

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

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

2.5. Промени в счетоводните политики.

Дружеството прилага МСФО за първи път през 2015 година.

3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1. Сделки в чуждестранна валута

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционална валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Към края на отчетния период непаричните позиции в отчета за финансовото състояние, които първоначално са деноминирани и оценени по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляване на парични позиции в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално позициите са били превърнати във функционалната валута, се признават в печалба или загуба в периода на възникването им, като се представят на нетна база като “финансови приходи” или „финансови разходи”.

3.2. Приходи

Приходи от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- когато съществените рискове и ползи, произтичащи от собствеността са прехвърлени на купувача;
- дружеството не запазва нито продължаващо участие в управлението на стоките до степента, присъща на собствеността, нито ефективен контрол върху тях;

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени от дружеството;
- направените разходи или разходите, които ще бъдат направени по сделката, може да бъдат надеждно оценени.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, когато резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Етапът на завършеност на сделката се определя като съотношение на направените до момента разходи към приблизително оценения общ размер на разходите по сделката.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалена с предоставените търговски отстъпки и рабати за количество.

3.3. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който дружеството получава предплатените услуги.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по получени заеми.

3.4. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за професионални хонорари и др.

Последващо оценяване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват последващо по модел „цена на придобиване“, при който балансовата сума на активите е равна на цената на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Очакваният полезният живот по класове активи е както следва:

- автомобили – 4 г.
- компютри – 2 г.
- стопански инвентар – 7 г.

Полезният живот, остатъчната стойност и методът на амортизация на имоти, машини и съоръжения се преглеждат към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна на счетоводна приблизителна оценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Отписване

Печалбата или загубата от освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност и се представя съответно като „Други приходи“ или „Други разходи“ в печалбата или загубата за периода.

Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали съществуват индикации, че негови имоти, машини и съоръжения са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на актив е по-високата от двете: справедливата стойност минус разходите по продажба и стойността в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущата

пазарна оценка на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митническите такси и невъзстановими данъци, след приспадане на търговските отстъпки, и всички преки разходи за подготовка на актива за очакваното му използване. Преките разходи са: лицензионни такси, разходи за персонала и разходи за професионални хонорари, пряко свързани с довеждането на актива до работно състояние, разходи за тестване дали активът работи правилно и др.

Последваща оценка

Последващи разходи, направени за поддържане на очакваните бъдещи икономически изгоди от съществуващ нематериален актив, се признават в печалбата или загубата в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, разходи за консултации във връзка с поддръжката и пр.

Последващи разходи, които са за придобиване на нов модул към нематериален актив или за подмяна на част от нематериален актив, се признават в балансовата сума на актива, когато отговарят на дефиницията за нематериален актив и на критериите за признаване на нематериален актив.

Методи на амортизация и полезен живот

Нематериалните активи на дружеството са с ограничен полезен живот. Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по класове активи е, както следва:

- софтуер – 2 г.
- видеофилм – 2 г.

Обезценка на нематериални активи

Дружеството преценява в края на всеки отчетен период дали съществуват индикации, че негови нематериални активи са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите.

Независимо дали съществуват индикации за обезценка, дружеството тества за обезценка ежегодно нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които още не са налични за използване.

Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуване, преработка, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които пряко могат да се отнесат към закупуването на материали и стоки.

Разходите по преработка включват преки и непреки производствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят в себестойността на единица изделие на база на нормалния производствен капацитет.

Себестойността на наличните материални запаси към края на отчетния период се определя по метода на средно-претеглената стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително оценената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за завършване на производствения цикъл на този актив и приблизително оценените разходи по продажбата.

3.7. Финансови инструменти

3.7.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със

собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи”.

3.7.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличности по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки с падеж до три месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци по прекия метод:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени краткосрочни заеми за оборотни средства и по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

3.9. Лизинг

Оперативен лизинг при лизингополучателя

Лизинг, който не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативен лизинг се признават като разходи в печалба или загуба по линеен метод за срока на лизинга.

3.10. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2015 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 7.1% за сметка на работодателя и 5.7% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

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

През 2016 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване се запазва 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2015 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

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

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да

бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

3.11. Дружествен капитал

Техно Фарм ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

3.12. Данъци върху печалбата

Данъчните ефекти от сделки, признати в “друг всеобхватен доход” или директно в собствения капитал също се признават съответно в “друг всеобхватен доход” или директно в собствения капитал.

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на възникналите от първоначално признаване на репутация и от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадащи се временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно в бъдеще да бъде генерирана достатъчно облагаема печалба срещу която да могат да се използват приспадащите се временни разлики и неизползваните данъчни загуби, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Към края на всеки отчетен период дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и ги признава до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволи възстановяването на отсрочените данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активът ще се реализира, а пасивът ще се уреди, на база на данъчните ставки (данъчните закони), които са в сила или по същество са въведени в сила към края на отчетния период.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2014 г.: 10%).

3.13. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**3.13.1. Обезценки на вземания**

При определяне на обезценката на търговските вземания ръководството прави приблизителна оценка на бъдещите парични потоци от финансовия актив.

3.14. Преминаване към МСФО

Дружеството е изготвило своя встъпителен отчета за финансовото състояние по МСФО към 1.01.2014 г. в съответствие с изискванията на МСФО 1 “Приемане за първи път на международните стандарти за финансови отчети”, която дата е датата на преминаване към МСФО. Годишният финансов отчет за 2015 година е първи финансов отчет на предприятието по МСФО.

До 31.12.2014 г. дружеството е изготвяло своите официални финансови отчети в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансово отчетитане за малки и средни предприятия, в които са заложили много от правилата, концепциите и изискванията на Международните стандарти за финансови отчети. Поради това на датата на преминаване към МСФО дружеството е направило само рекласификации в представянето и допълнителни оповестявания във/към встъпителния си отчет за финансовото състояние и респ. в първия финансов отчет по МСФО, без да се е наложило да бъдат коригирани балансовите стойности на активите и пасивите и размерът на неразпределената печалба.

Най-съществената рекласификация в представянето е в пера „Предоставени аванси“ в размер на 1 х.лв. и „Приходи за бъдещи периоди“ в размер на 3 х.лв. обединени в перо „Предоставени аванси и приходи за бъдещи периоди“ на ст-ст 4 х. лв.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИПриходите от продажби включват:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Стоки	67	6
Услуги	606	356
Общо	673	362

Приходите от продажба на стоки включват продажба на мобилни компютри и софтуер към тях.

Приходите от услуги включват:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Предоставени лицензи на софтуер	322	344
Лиценз за Геоскан	196	-
Годишна такса	75	4
Допълнителни услуги по внедряване на лицензи	13	8
Общо	606	356

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИРазходите за материали включват:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Горива и енергия	21	15
Мебели	14	1
Компютърна техника	9	3
Резервни части и окомплектовка за автомобил	3	3
Офис консумативи	1	3
Други	3	-
Общо	51	25

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Данни от сателит	111	7
Наеми	28	12
Комисионни	28	28
Абонаменти сървър, хостинг и домейн	18	9
Реклама	17	20
Застраховки	9	3
Счетоводно обслужване	7	5
Комуникационни услуги	5	3
Разходи по автомобила	5	4
Изработка на сайт	2	-
Банковски такси	1	1
Други	14	6
Общо	245	98

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Заплати	377	198
Разходи за социалното осигуряване	61	32
Разходи за неизползвани отпуски	8	4
Общо	446	234

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Командировки	17	13
Представителни разходи	7	3
Общо	24	16

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ, НЕТНО

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми: 11 х.лв. (2014 г.: 8 х.лв.)

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(прихода) на/от данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
<u>Основни компоненти на разходите за данъци</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Разход за данък върху печалбата за годината	-	-
<i>Отсрочени данъци върху доходите</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(19)	(5)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в печалбата или загубата	(19)	(5)
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината	(194)	(53)
Данъци върху печалбата – 10% (2014 г.: 10 %)	(19)	(5)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в печалбата и загубата	(19)	(5)

Отсроченият данък в отчета за финансовото състояние е както следва:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
<u>Естество на временните разлики</u>		
Неизползвани данъчни загуби за пренасяне	26	8
Лихви в режим на слаба капитализация	2	1
Задължение за неизползвани отпуски	1	1
Общо	29	10

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	58	58	17	8	75	66
Придобити	28	0	11	9	39	9
Салдо на 31 декември	86	58	28	17	114	75
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	17	2	6	1	23	3
Начислена амортизация за годината	20	15	11	5	31	20
Салдо на 31 декември	37	17	17	6	54	23
Балансова стойност на 31 декември	49	41	11	11	60	52

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството е: 7 х. лв. (31.12.2014 г.: няма).

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	14	14	2	-	16	14
Придобити	-	-	4	2	4	2
Салдо на 31 декември	14	14	6	2	20	16
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	7	-	-	-	7	-

Начислена амортизация за годината	7	7	1	-	8	7
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Салдо на 31 декември	14	7	1	-	15	7
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Балансова стойност на 31 декември	-	7	5	2	5	9
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват рекламни материали 1 х. лв. (31.12.2014 г. няма).

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Предплатени застраховки	2	3
Предплатени суми за данни от сателит	-	20
Общо	<u>2</u>	<u>23</u>

15. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

Другите текущи активи включват предоставени депозити по договори за наем: 2 х. лв. (31.12.2014 г.: няма).

16. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	6	8
Разплащателни сметки	27	54
Общо	<u>33</u>	<u>62</u>

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2015 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 4 х.лв. разпределен в 40 дяла по 100 лв. както следва:

• Петър Ненов	1000 лв.
• Райна Григорова	1000 лв.
• Иво Куманов	1000 лв.
• Калоян Куманов	1000 лв.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват задължения към доставчици в страната.

Същите са безлихвени и текущи: 9 х. лв. (31.12.2014 г.: 3 х. лв.).

19. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения на дружеството са както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Данък върху добавената стойност	6	4
Данък върху доходите на физическите лица	3	2
Общо	9	6

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени проверки, както следва:

- по ДДС – до октомври 2013;
- пълна данъчна ревизия – няма;
- Национален осигурителен институт – няма.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

20. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	37	26
Задължения към осигурители	11	8
Общо	48	34

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

21. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Годишен абонамент за програма Геоскан	16	-
Получени аванси за продажба на лиценз	9	1
Годишна такса за актуализация на лиценз	1	3
Салдо на 31 декември	26	4

22. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват задължения към подотчетни лица: 1 х. лв. (31.12.2014 г.: няма).

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Петър Ненов	Управител	2014 г. и 2015 г.
Райна Григорова	Съдружник	2014 г. и 2015 г.
Иво Куманов	Съдружник	От м. март 2014 г.
Калоян Куманов	Съдружник	От м. март 2014 г.
Ник Електроникс ООД	Дружество под общ контрол	От м. март 2014 г.
Ник Агро Сървис ООД	Дружество под общ контрол	От м. март 2014 г.

През 2015 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	Стойност на сделките за годината		Вземания към 31.12.	
	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Продажби на свързани лица</i>				
<i>Дружества под общ контрол</i>	47	23	-	-
<i>Общо</i>	<u>47</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	Стойност на сделките за годината		Задължения към 31.12.	
	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Покупки от свързани лица</i>				
<i>Дружества под общ контрол</i>	126	53	106	51
<i>Общо</i>	<u>126</u>	<u>53</u>	<u>106</u>	<u>51</u>

	Стойност на сделките за годината		Задължения към 31.12.	
	2015	2014	2015	2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Заеми, получени от свързани лица</i>				
<i>Дружества под общ контрол</i>	50	70	200	150
<i>Общо</i>	<u>50</u>	<u>70</u>	<u>200</u>	<u>150</u>

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер 23 х.лв.
(2014 г.: 23 х.лв.).

Условия, при които са осъществявани сделките между свързани лица

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

Неуредените към 31.12.2015 г. търговски вземания и задължения са и необезпечени. За тези разчети няма издадени от или към дружеството гаранции. В края на всяка година дружеството прави оценка на финансовото състояние на свързаните лица и пазара, на който работят, за да прецени необходимостта от обезценка на вземанията си от тях. За 2015 г. дружеството не е отчитало обезценка на вземанията от свързани лица (2014 г.: няма).

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Лихвен риск

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Експозиция към лихвен риск:

31 декември 2015 г.	Ефективен лихвен %	с плаващ лихвен % BGN '000	Ефективен лихвен %	с фиксиран лихвен % BGN '000
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	0.1	33	-	-
Общо	-	33	-	-
Финансови пасиви				
Получени заеми	-	-	7%	200

Общо	-	-	-	200
<i>31 декември 2014 г.</i>	Ефективен лихвен %	с плаващ лихвен %	Ефективен лихвен %	с фиксиран лихвен %
		BGN '000		BGN '000
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	0.1	62	-	-
Общо	-	62	-	-
Финансови пасиви				
Получени заеми	-	-	7%	150
Общо	-	-	-	150

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Максималната изложеност на кредитен риск от търговските вземания към 31.12.2015 г. е 5 х.лв.(31.12.2014 г.: 5 х.лв.)

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че предприятието ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви, които се уреждат чрез доставка на парични средства или друг финансов актив. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни линии, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между падежите на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 2 000 х.лв. и привлича кредитни средства приблизително 80 % от необходимите за финансиране на дейността си от финансови институции.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите деривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2015 г.	на виждане BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Търговски и други вземания	5	-	-	-	5
Парични средства и парични еквиваленти	27	-	-	6	33
Общо	32	-	-	6	38
Финансови пасиви					
Задължения към свързани лица	56	150	50	-	256
Задължения към доставчици	9	-	-	-	9
Общо:	65	150	50	-	265

31 декември 2014 г.	на виждане BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Вземания от клиенти	5	-	-	-	5
Парични средства и парични еквиваленти	54	-	-	8	62
Общо:	59	-	-	8	67
Финансови пасиви					
Задължения към доставчици	3	-	-	-	3
Задължения към свързани лица	51	-	150	-	201
Общо:	54	-	150	-	204

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден в честна сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

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

Притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. АНГАЖИМЕНТИ ПО ДОГОВОР ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството наема офис по договори за оперативен лизинг. Договорът е за срок от 18 месеца и е с фиксирани месечна вноска. Минималните лизингови плащания по оперативен лизинг, признати като разход през периода са 2 х. лв. (31.12.2014 г.: 1 х. лв.).