ДАВИД ХОЛДИНГ АД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2010 година

Изготвен на 06.06.2011 година

Приет от Съвета на директорите на 08.06.2011 година

Заверен от одитор на 08.06.2011 година

Казанлък, юни 2011 година

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ:

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	8
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	17
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	18
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	19
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	20
8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР	20
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	21
10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	21
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	21
12. ДОХОД НА АКЦИЯ	21
13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	21
14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	22
15 . АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	23
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23
17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	23
18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	24
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	24
20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	25
21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	25
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	25
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	25
24. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	26
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	26
26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	26
27. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	26
28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	27
29. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	27
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	28
32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	28

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Икономическата група ДАВИД Холдинг АД е създадена през 1999 година. Групата е със седалище и адрес на управление гр. Казанлък, ул.”Стара река” № 2.

Групата включва дружеството-майка и неговите три дъщерни дружества: Спейскад ООД, Ириа ООД и Фисконт ЕООД. Давид Холдинг АД притежава 49% от дяловете в Спейскад ООД, 49% от дяловете в Ириа ООД и 100% от дяловете във Фисконт ЕООД.

От консолидирания отчет са изключени Ириа ООД и Фисконт ЕООД на основание чл. 37а ал.4 от Закона за счетоводството – като цяло несъществени за целите на чл.23 ал.2 от ЗСч.

ДАВИД Холдинг АД включва Спейскад ООД в обхвата на консолидацията на основание чл.37 ал.2 от Закона за счетоводството.

ДАВИД Холдинг АД е вписано в Търговския регистър с ЕИК 833092882. Дружеството е учредено с Решение № 1485 от 09.05.1994 година на Старозагорски окръжен съд, а с решение 4134 от 04.01.2000 година е преобразувано в холдингово дружество.

Собственост и управление

Към 31 декември 2010 г. капиталът на Дружеството-майка е в размер на 240 000.00 лева, разпределени в 60 000 броя поименни акции, всяка една от които по 4.00 лева номинална стойност.

Дружеството има 19 броя акционери, като всички са местни физически лица. Структурата на капитала е разпределена както следва:

1. Един акционер притежава 18.00% или 10800 броя акции
2. Трима акционери притежават по 8.00 % или всеки един от тях по 4800 броя акции
3. Останалите 17 акционери притежават 58.00 % - 34 800 броя акции

Целият капитал на дружеството е записан и внесен.

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

Бальо Атанасов Динев – изпълнителен директор

Стойчо Недев Стойчев – член на СД

Марияна Стоянова Койчева – член на СД

ДАВИД Холдинг АД се представлява и управлява от Изпълнителен директор.

Към 31.12.2010 г. в Групата има 71 служители нает персонал.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Икономическата група през 2010 г. включва следните видове операции и сделки:

- Разработка, продажба и поддръжка на софтуер за документооборот, електронен архив, контрол на решенията, финансов софтуер;
- Продажба и поддръжка на софтуер за машиностроенето – проектиране (CAD) и управление на производството (CAM);
- Системна интеграция на компютърни системи;
- Разработка и поддръжка на WEB решения.

Структура на Икономическата група

Икономическата група ДАВИД Холдинг АД осъществява дейността си основно в град Казанлък. Има открит клон в гр. София, който е регистриран в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, също така има обособен офис в град Варна, а от ноември 2010 година и офис в град Виена, Република Австрия.

Групата няма представителства.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Икономическата група ДАВИД Холдинг АД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 251 /17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2010 г. са представени в хил. лв.

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

2.2. Сравнителни данни

Отчетната 2010 г. е трета година, за която Групата изготвя финансов отчет в съответствие с новите Национални стандарти за МСП, в сила от 01.01.2008 г. При изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет за 2010 година са извършвани преизчисления в съответствие с изискванията на НСФОМСП. Представените данни за 2010 година са съпоставими с тези от 2009 година след направените преизчисления.

2.3. Преизчисление на начални салда

През 2010 г. е извършена рекласификация в началните салда, в следствие на изключване от консолидирания отчет на Фисконт ЕООД. Елиминирани са салда и обороти от всички елементи на годишния консолидиран финансов отчет за преходната година. Направени са също така преизчисления на началните салда, поради констатирана грешка в консолидирания отчет за 2009г. състояща се в неправилно отчетена търговска репутация в размер на 231 хил. лв., с която сума са намалени през 2009г. и натрупаните печалби от минали години.

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

2.4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Групата е българският лев. От 01.07.1997 г. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческия обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

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

2.5. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. Аналогично е признаването и при продажба на други материални активи.

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

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи и курсови разлики от валутни операции.

Приходите от дивиденти се признават в момента на придобиване на правото върху тях. Дивидентите, разпределени от Спейскад ООД в полза на Давид Холдинг АД са елиминирани за целите на консолидацията.

2.6. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси и комисионни, свързани с обслужването на разплащателните сметки се третират като финансови разходи за дейността.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Икономическата група е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва :

- компютри - 2 години
- автомобили - 4 години
- стопански инвентар - 6 години и 8 месеца

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

- компютри - 50 %
- автомобили - 25 %
- стопански инвентар - 15 %

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

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

2.8. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Икономическата група се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва:

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

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

- Програмни продукти – 50 %
- Патенти, лицензи – 15%
- Други нематериални активи – 15%
- Данъчни дълготрайни материални и нематериални активи
  с ограничен срок на ползване - 33 1/3%

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

При отчитане на дълготрайните нематериални активи са спазвани изискванията на СС №38 ”Нематериални активи”

Към датата на изготвяне на отчета, Икономическата група не е установила индикации за обезценка на ДМА и НМА, поради което такава не е извършвана.

2.9. Дългосрочни инвестиции и принципи на консолидацията

Инвестициите в асоциирани и други предприятия са отчетени и представени по метода на цена на придобиване.

При класифицирането на дадено предприятие като асоциирано е прилаган критерият ДАВИД Холдинг АД да притежава от 20 до 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Консолидирания финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка ДАВИД Холдинг АД и на дъщерното дружество Спейскад ООД.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включеното дъщерно дружество са консолидирани на база метода „пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството – майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване. Вътрешно груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. вътрешно-груповата печалба или загуба.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното потребление са оценявани както следва:

- Стоките, закупени с цел продажба и резервните части – по метода „конкретно определена цена”
- Горива и смазочни материали – по метода на „средно претеглена стойност”

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

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

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по

довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2011 година.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания са отразени по номиналната стойност на възникване. Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е извършвана.

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

2.12. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, в края на периода по централен курс. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;
- лихвите по предоставени кредити на други и асоциирани дружества са включени като приходи от финансова дейност;

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по номиналната стойност на възникване (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2010 г.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

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

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

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

2.16. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в икономическата група ДАВИД Холдинг АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство .

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2010 г възлиза на:

- за работещите при условията на трета категория труд 28.5% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лица (60:40).

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

През 2010 година ежемесечно са правени вноски за застраховки „Живот" и доброволно здравно осигуряване на служителите по силата на сключен договор със застрахователна компания Дженерали АД. Същите не са облагани с данък върху разходите съгласно чл.208 ЗКПО, тъй като не превишават сумата от 60 лева месечно за служител.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от икономическата група в качеството и на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

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

1. неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;

2. 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 – от една до четири брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

3. при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждения на работника за два месеца;

4. при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

5. 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 и бонуси (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния консолидиран финансов отчет групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Към датата на годишния консолидиран финансов отчет Групата има задължения по неизплатени възнаграждения към персонала за месец декември 2010 година в размер на 48 хил.лева (2009 г.:41

хил.лева). Задълженията към персонала по начислени компенсируеми отпуски са отразени в статия: Провизии, условни задължения и условни активии и са в размер на 38 хил.лева (2009 г.:39 хил.лева).

2.17. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2010 г. е 10 % (2009 г.:10%)

2.19. Отсрочени данъци върху печалбата

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

1. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

2. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.20. Доходи на акция

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

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки са от вътрешен пазар и по видове стоки включват:

	2010	*2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Компютърни системи и устройства	7	11
Базов софтуер – MS SQL и Fine Reade, CAD/CAE/CAM/PLM системи	496	207
Общо	**503**	**218**

Приходите от услуги са от вътрешен пазар и чуждестранни клиенти и включват приходи от:

	2010	*2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Лицензии на ПП Архимед	196	660
Лицензии на 1С:Предприятие		1
Абонамент за ползв.на софт.продукт ПП Архимед	542	648
Абонамент з аползване на софт.продукт 1С:Предприятие	64	68
Консултантски услуги и услуги по внедряване на ПП Архимед	426	175
Продажба на ПП Архимед по проекти на ОПАК	487	141

Консултантски услуги, внедряване и доработки 1С:Предприятие	179	257
Продажба на 1С:Предприятие по проекти на ОПАК	529	
Приходи от WEB услуги	75	35
Продажба на WEB услуги по проекти на ОП Регионално развитие	146	
Продажба на финасов софтуер Терез и Фисконт, услуги по внедряване	43	49
Консултантски услуги по конструиране, анализ в областта на CAD/CAE/CAM/PLM системи	69	82
Общо	**2756**	**2116**

Другите приходи включват:

	2010	***2009***
	BGN '000	***BGN '000***
Продажба на ДМА		1
Отписани задължения, преди изтекъл давн.срок	5	
Други		78
Общо	**5**	**79**

Приходи от участия в предприятия включват:

	2010	***2009***
	BGN '000	***BGN '000***
Консорциум Юнайтед консултантс –съвместно контролирано дружество		106
Общо		**106**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2010	***2009***
	BGN '000	***BGN '000***
Горива и смазочни материали	48	44
Резервни части и ремонт автомобили	11	5
Рекламни материали	5	9
Канцеларски материали и консумативи	13	36
Компютърни консумативи	7	18
Офисни консумативи и стоп.инвентар	11	20

Представително облекло служители		5
Софтуерни лицензии,вкл.в себестойност на услуга	18	4
Техническа документация	13	1
Други материални разходи	14	1
Общо	**140**	**143**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2010 *BGN '000*	*2009* *BGN '000*
Абонамент спец.литература и софтуерни продукти	10	7
Съобщителни услуги (тел.разговори и интернет)	43	45
Застраховки, допълнително здравно осигуряване	68	66
Комисионни	45	32
Консултантски услуги	84	158
Наеми и консумативни разходи по наетите помещения	116	94
Пощенски и куриерски услуги	5	4
Реклами	25	197
Ремонти (ДМА, наети активи, автомобили	16	11
Сертифициране на дейността, одиторски заверки	6	7
Съизпълнители	494	200
Ел.енергия, вода, топлоенергия офиси	17	7
Участия в симпозиуми, семинари	15	11
Обучения служители	18	13
Презентации на фирмени продукти	6	
Други разходи	19	20
Общо	**987**	**872**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*	*2010* *BGN '000*	*2009* *BGN '000*
Разходи за заплати	857	625
Използвани отпуски от минали години		3
Хонорари по граждански договори	75	10

Общо	**932**	**638**

Разходите за социални осигуровки

включват:	***2010***	***2009***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за соц.осигуровки служители по трудови договори	115	113
Социални осигуровки по граждански договори	1	1
Общо	**116**	**114**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2010	***2009***
	BGN '000	***BGN '000***
Данък върху разходите за представителни цели	2	3
Данък върху разходите за автомобили, използвани за управление	1	1
Данък върху доходите на чуждестранни лица	4	9
Пътен данък и винетни такси	4	5
Отписани ДМА	12	7
Дарения	2	3
Командировки	63	40
Представителни разходи	14	31
Отписани вземания	1	1
Разходи за карти за градски транспорт	1	2
Отписани вземания	4	2
Други	7	9
Общо	**115**	**113**

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2010	***2009***
	BGN '000	***BGN '000***
Отчетна стойност на продадени стоки	296	144
Общо	**296**	**144**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

- Начислени приходи от лихви по заеми за свързани предприятия – 10 х.лв. (2009 г. - 7 х.лв.)
- Начислени приходи от лихви по предоставени търговски заеми – 5 х.лв. (2009 г. - 13 х.лв.)
- Положит.разлики от промяна на валутни курсове – 1 х.лв. (2009 г. - 1 х.лв.)

Финансовите разходи включват:

- Разходи за лихви по кредити от банки – 13 х. лв. (2009 г. - 17 х.лв.)
- Разходи за лихви по лизингови договори – 2 хил.лв (2009 г. – 7 хил.лв)
- Отрицателни разлики от операции с фин.активи – 9 х.лв. (2009 г. – 4 хил.лв.)
- Други финансови разходи - 11 х.лв. (2009 г. -12 х.лв.)

10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

- получени застрахователни обезщетения – 10 хил.лв. (2009 - 8 х.лв.)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2010 година Икономическата група приключва с балансовата печалба в размер на **525 хил. лева.**

Дължимият корпоративен данък върху печалбата на Икономическата група е в размер на 62 хил.лева, внесените авансови вноски са в размер на 22 хил.лева. Към 31.12.2010 година остатъка от дължимия корпоративен данък е в размер на 40 хил. лева.

12. ДОХОД НА АКЦИЯ

	2010	***2009***
Брой акции	60 000	60 000
Нетна печалба в лева	525000	248000
Доход на една акция (BGN)	**8.75**	**4.13**

13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини, съоръжения и оборудване		***Нематериални активи***		***Транспортни средства и други***		***Общо***	
	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*
Отчетна стойност								

Салдо на 1 януари	**299**	**385**	**128**	**105**	**581**	**589**	**1008**	**1079**
Придобити	29	23	27	26	55	43	111	92
Преоценка								
Отписани		76	13	3		85	13	164
Салдо на 31 декември	**328**	**332**	**142**	**128**	**636**	**547**	**1106**	**1007**
Набрано изхабяване								
Салдо на 1 януари	**253**	**272**	**96**	**90**	**339**	**297**	**688**	**659**
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	42	61	13	9	102	115	157	185
Обезценка								
Отписана амортизация		76		3		77		156
Салдо на 31 декември	**295**	**257**	**109**	**96**	**441**	**335**	**838**	**688**
Балансова стойност на 31 декември	**33**	**75**	**33**	**32**	**195**	**212**	**261**	**319**

Към 31.12.2010 г. дълготрайните материални активи на Групата не включват земи и сгради.

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане са в размер на 2 хил.лева.

14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

14.1. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансова стойност към 31.12.2010 г.

Име	*Страна*	***BGN '000***	***% на участие***
Фисконт ЕООД	България	6	100
Ириа ООД	България	3	48
Сдружение ВТБИ	България	5	5

14.2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към края на отчетния период вземанията по предоставени заеми са в размер на 90хил. лв. и по предприятия са както следва:

- Фисконт ЕООД - 90 хил. лв.

15 . АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2010 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2010 BGN '000	***31.12.2010 BGN '000***	***31.12.2009 BGN '000***	***31.12.2009 BGN '000***
Описание на обектите				
Разлика межсу ДАП и САП	3	0	3	0
Пасиви по отсрочени данъци		**0**		**0**
От натрупващи се компенсируеми отпуски	33	4	34	4
Общо активи по отсрочени данъци		**4**		**4**
Активи по отсрочени данъци – нетно		**4**		**4**

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2010 BGN '000	***31.12.2009 BGN '000***
Материали	18	48
Незавършено производство	123	47
Стоки	219	124
Общо	**360**	**219**

Наличните материали и стоки са представени в консолидирания баланс по цена на придобиване.

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

17.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2010 BGN '000	***31.12.2009 BGN '000***
Вземания от клиенти	241	118
Вземания от свързани предприятия	11	1
Общо	**252**	**119**

17.2. *ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА*

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Вземания от клиенти	33	16
Вземания от свързани предприятия	7	0
Други		
Общо:	**40**	**16**

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

18.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Предоставени временни парични заеми на служители	752	
Гаранции по договори за добро изпълнение	41	38
Изплатени аванс. суми за изкупуване на акции	632	240
Депозити във връзка с наети помещения	15	
Суми в подотчетни лица		491
Други	15	39
Общо:	**1 455**	**808**

18.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ НАД 1 ГОДИНА

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Изплатени аванс. суми за изкупуване на акции		157
Гаранции по договори за добро изпълнение	59	32
Общо:	**59**	**189**

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Парични средства в каса	146	357
Разплащателни сметки	323	62
Срочни депозити	98	

Общо	**567**	**419**

20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки и предплатени абонаменти – 20 хил. лева
- финансови разходи – лихви, дължими по лизингови договори – 4 хил.лева
- каталози на предлаганите за продажби продукти на български език – 13 хил.лева
- разсрочени разходи по договор за система за качество ISO – 6 хил.лева

Разходите за застраховки ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца. Разходите за лихви по договори за финансов лизинг ще бъдат признати като разходи за текущи периоди, съгласно договорения погасителния план.

Разходите за каталози на продуктите ще бъдат признати в следващите 3 години.

Разходите, свързани с изграждане на системата за качество са разсрочени за периода на сертификата до 2012 година.

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2010 г. регистрираният акционерен капитал на Икономическата група ДАВИД Холдинг АД възлиза на 240 хил.лв., разпределен в 60 000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 4 лв.

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

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2010	*31.12.2009*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към доставчици от чужбина	133	100
Задължения към доставчици от страната	42	89
Общо:	**175**	**189**

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2010	*31.12.2009*
	BGN '000	***BGN '000***
Банков кредит Уникредит Булбанк	77	140
Задължение по кредитна карта Райфайзенбанк	1	66

Лизингови договори с Интерлийз ауто ЕАД	31	82
Общо:	**109**	**288**

24. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
От клиенти в страната	233	47
Общо:	**233**	**47**

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
В страната	7	11
Общо:	**7**	**11**

26. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN	*31.12.2009 BGN*
Към персонала	48	41
Осигурителни задължения	17	16
Данъчни задължения	87	27
Други	3	5
Общо	**155**	**89**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета на Икономическата група не са извършвани данъчни ревизии в последните 5 години.

27. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Съгласно СС18 не са признати като текущи приходи в размер на 611 хил. лева (2009 г.:182 хил.лева) В сумата са включени сделки:

- за които към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма подписани окончателни протоколи за внедряване;
- такива, на които има незавършен етап от сделката и продължават да се натрупват разходи;

- сделки, за които е договорено изпълнението да е в следващ отчетен период;
- сделки, за които етапа на завършеност не може надеждно да се определи, тъй като предстоят много доработки по продуктите.

По-значими такива са по договори със следните клиенти:

Община Стара Загора	-	127 хил.лв.
Хюндай Хеви Индъстрис България АД	-	79 хил.лв.
Е.ОН ИТ България ЕООД	-	177 хил.лв.
Община Бобов дол	-	74 хил.лв.
Община Козлодуй	-	45 хил.лв.
Уорли Парсънс Юръп Енерджи Сървисис ЕАД	-	60 хил.лв

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Икономическата група няма отчетени условни задължения и ангажименти.

29. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществените стопански операции със свързани лица са за съизпълнителство по сключени договори за извършване на услуги на клиенти.

Със салдо в консолидирания баланс на Групата в размер на 17 хил. лева са стопански операции за лихви по търговски заеми.

Отражението в оборотите на консолидирания отчет за приходи и разходи е следното:

- стопанските операции за приходи от лихви от свързани лица са част от консолидирания ОПР със сума в размер на 10 хил.лева

- стопанските операции за съизпълнителство са в размер на 4 хил.лева.

За периода са предоставяни временни парични заеми на служители и акционери на дружеството, които са обявени в данъчната декларация, а техният размер е даден в точка 18.1.

Условията, при които са извършвани горните сделки не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки. Свързаните лица са :

Ириа ООД с ЕИК 123160755

Фисконт ЕООД с ЕИК 123690981

31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне до датата на одобряване на финансовия отчет не са настъпили значими събития, имащи отношение към отчета, подлежащи на оповестяване.

32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

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

- През отчетния период не са постигани договорености с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.
- Консолидирания финансов отчет на Икономическата група на ДАВИД Холдинг АД подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводството.

Дата: 06.06.2011 г.

град Казанлък

Изпълнителен директор:

Бальо Атанасов Динев

Главен счетоводител:

Цветанка Стефанова Петрова