

АКСИДИА АД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

С доклад на независимия одитор



март 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	6
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	7-29

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА
АКСИДИА АД

по чл. 247 от Търговския закон

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2016 г.-31.12.2016 г.



Този доклад за дейността на „АКСИДИА“ АД през 2016 г. по чл. 247 ТЗ във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството и във връзка с чл.чл. 187д и 240б ТЗ беше изготвен и представен от Николай Георгиев Мутафов – Изпълнителен директор на „АКСИДИА“ АД

Доклад за дейността

Предмет на дейност и адрес на управление

Основният предмет на дейност на Дружеството е Разработване, продажба и поддържане на софтуерни продукти и решения, извършване на консултантски услуги в областта на информационните технологии, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ж.к. Младост 4, бул. Александър Малинов 89, Алфа Център, ет. 4.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма клонове.

Преглед на дейността и планирано развитие

„АКСИДИА“ АД е компания специализирана в предоставяне на IT услуги с висока добавена стойност. Услугите, които предоставя включват консултиране, разработка на софтуер и аутсорсинг както за малкия и среден бизнес, така и за големи корпорации.

Главните технологични области, в които е фокусирана компанията са:

- Digital Transformation
- Application development and maintenance
- Big Data and Advanced Analytics
- Cloud solutions and IOT

Конкурентните предимства на Аксидиа са в съчетанието на индустриално ноу-хау, развита експертиза в областта на бизнес софтуера и иновативност и визия към бъдещето на корпоративните информационни системи, облачните услуги и мобилните решения.

Компанията е експортно ориентирана и основните и клиенти са в Западна Европа, Северна Америка и Африка. Основният офис на компанията е в София, България, като през 2016, компанията отвори офис-продажби в Пао Алто, Съединените Американски Щати.

За първите си години компанията бележи значителен ръст, като към края на 2016 г. наброява с екип от 80 високо квалифицирани служители с приходи от 4,3 милиона лева.

Въпреки наситеността на пазара и десетките български компании с конкурентна дейност, Аксидиа успя да стане предпочитана от много клиенти компания, предоставяща висококачествени услуги с добавена стойност.

Аксидиа е пълноправен член на две от водещите асоциации в бранша - Българска асоциация на софтуерните компании БАСКОМ и Българската Аутсорсинг Асоциация (БАА). Наред с членството си в BBBA (British Bulgarian Business Association) и АНК (German-Bulgarian Chamber of Industry and Commerce), през 2016, Аксидиа стана пълноправен член на AMCHAM (American Chamber of Commerce in Bulgaria), също така успя да стане член и на водещи аутсорсинг асоциации като German Outsourcing Association и Global Outsourcing Association.

Надежден партньор е с най-големите IT компании като Microsoft, IBM, Oracle, Citrix, Samsung, Progress, Smartbear и др.

Аксидиа притежава сертифицирана система за управление на качеството ISO 9001 и ISO 14001. През 2016 година, компанията успешно се сертифицира и за ISO 27001.

Компанията предоставя отлична среда за професионално развитие и се нарежда сред водещите с най-благоприятна атмосфера за работа. Доказателство за това са двете награди за най-добър ИКТ работодател за 2014 г. в категорията „Стартиращ бизнес“ и 2015 г. в категорията "Развой на софтуер", в конкурса организиран от ICT Media и JobTiger. Компанията постоянно инвестира в обучението и сертифицирането на служителите си с цел повишаване на тяхната квалификация и удовлетвореност. Работи се по индивидуален план за развитие, като се дава възможност за бърз растеж в кариерното развитие на всеки един служител.

Фирмата си е поставила за цел да продължи досегашния си ръст, да увеличи броя на специалистите, работещи в компанията, да разшири дейността си в Европа, България и Африка и да отвори нов офис във Великобритания.

Като част от политиката си за кариерно развитие на служителите, през 2016 г., компанията даде възможност на двама ключови специалисти да закупят акции и да участват активно в Общото събрание на акционерите и при вземането на важни решения, свързани с развитието на компанията. Тази тенденция ще продължи и за в бъдеще.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не развива действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Собственост

Към 31 декември 2016 г. основният капитал на дружеството възлиза на 102 040 лв. и разпределението на дяловете е, както следва:

➤ Николай Георгиев Мутафов	-	28,4 %
➤ Димитър Николаев Димитров	-	26,4 %
➤ Николай Иванов Тодоров	-	21,6 %
➤ Пламен Господинов Койчев	-	21,6 %
➤ Георги Чавдаров Пелтеков	-	1 %
➤ Петър Йорданов Иванов	-	1 %

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2016 г. „АКСИДИА“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Съгласно Търговския закон се представя следната информация:

Към 31 декември 2016 г. Съветът на Директорите се състои от следните членове:

- Николай Георгиев Мутафов
- Димитър Николаев Димитров
- Николай Иванов Тодоров
- Пламен Господинов Койчев

Представляващ Дружеството към 31.12.2016 г. е:

Николай Георгиев Мутафов – Изпълнителен директор

Дружеството няма сключени договори през годината, които излизат извън обичайната дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

През отчетния период са начислени възнаграждения за ключовия управленски персонал в размер на 434 хил.лв., включващи заплати и осигуровки.

През отчетния период няма записани акции, собственост на членовете на СД.

Членовете на Съвета на Директорите нямат участия в други дружества.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

След датата на този финансов отчет не са възникнали събития, които да оказват значително влияние върху дейността на Дружеството и да изискват оповестяване.

РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

След съставянето на годишния финасов отчет на АКСИДИА АД за 2016 година е видно, че получените приходи са в размер на 4,3 млн. лв.

Счетоводната печалба след данъци на дружеството за 2016 година е в размер на 369 хил. лева. Тъй като Дружеството е акумулирало печалба, то дължи корпоративен данък.

Приходите от продажби могат да бъдат класифицирани в следните групи:

- приходи от продажба на услуги, консултантска дейност по информационни технологии - 4,3 млн. лв.

През периода са извършени разходи за дейността в размер на 3,912 хил. лв., в т.ч. относителния дял на разходите по елементи е, както следва:

Вид разход	2016 г. сума (хил. лв.)	Относителен дял (%)	2015 г. сума (хил. лв.)	Относителен дял (%)
Разходи за услуги	700	18	421	14
Разходи за персонал	2 887	74	2 031	70
Разходи за амортизация	65	2	69	2
Други разходи	179	4	325	11
Разходи за материали	81	2	81	3
Общо:	3 912	100	2 927	100

Най-голям дял в разходите по елементи се пада на разходите за персонал.

Финансовите приходи възлизат на 9 хил. лева, а финансовите разходи – на 33 хил. лева.

Към 31.12.2016 год. АКСИДИА АД има краткосрочни задължения в размер на 519 хил. лв., в т.ч. задължения към доставчици в размер на 90 хил. лв., задължения към персонала 314 хил. лв., осигурителни задължения в размер на 55 хил. лв. и данъчни задължения в размер на 56 хил. лв.

Вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 805 хил. лв.

През отчетния период извънредни приходи и разходи не са реализирани.

След датата на изготвяне на баланса не са настъпили събития, които изискват оповестяване и коригиране на финансовите отчети за периода към 31.12.2016 г.

Положителният финансов резултат намира израз в стойностите на икономическите показатели, характеризиращи дейността.

Рентабилността на приходите от продажби на услуги е съотношението между счетоводния финансов резултат и нетните приходи от продажби на услуги. Той показва ефективността на приходите от продажби на услуги:

- ✓ Печалба /нетни приходи от продажби на услуги
= 411 / 4347 = 9,5% (за 2015 г. – 13,9%)

От съществено значение за анализ и оценка на дейността на предприятието през отчетния период са показателите за ликвидност. Те отразяват способността на предприятието да посреща текущите си задължения през новия отчетен период с достатъчна сигурност и поради това представляват особен интерес за кредиторите/ банките, доставчиците и др./.

- ✓ Коефициентът за обща ликвидност = краткотрайните активи / краткосрочните задължения
= 1691/519 = 3,26 (за 2015 г. - 3,15)
- ✓ Коефициентът за бърза ликвидност = парични средства и краткотрайни вземания / краткосрочните задължения
= 1691/519 = 3,26 (за 2015 г. - 3,15)
- ✓ Коефициентът за незабавна ликвидност = материални запаси, парични средства / краткосрочни задължения
= 846/519 = 1,63 (за 2015 г. - 1,84)
- ✓ Коефициентът за абсолютна ликвидност = парични средства/краткосрочни задължения
= 846/519 = 1,63 (за 2015 г. - 1,84)

От стойностите на показателите е видно, че Дружеството е в състояние да покрива задълженията си с наличните си активи. Всичките показатели за ликвидност са над 1, което означава, че Дружеството няма да изпита абсолютно никакви затруднения при покриването на краткосрочните си задължения. От направената съпоставка с предходния отчетен период се забелязва тенденция на подобряване стойностите на показателите, което е показател за устойчиво развитие на компанията.

27.03.2017 г.
гр. София

Николай Мутафов
/Изпълнителен директор/

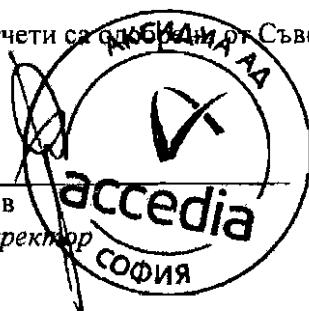
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Бележка	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от услуги	2	4,347
Разходи за материали	3	(81)
Разходи за услуги	4	(700)
Разходи за амортизации	10	(65)
Разходи за персонала	6	(2,887)
Други разходи	5	(179)
Печалба от дейността	435	479
Финансови приходи	7.1	9
Финансови разходи	7.2	(33)
Печалба преди данъци	411	472
Разходи за данъци	8	(42)
Печалба за периода	369	425
Друг всеобхватен доход за годината	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	369	425

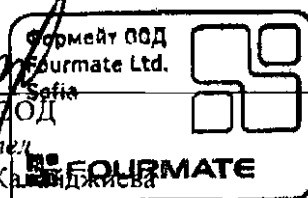
Бележките, представени на страница 7 до 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на Директорите на дружеството на 27 март 2017 г.

Николай Мутафов
Изпълнителен директор



Формейт ООД
Съставител
Камелия Каланджиска
Управител



Съгласно доклад на независимия одитор:
БДО България ООД

Богданка Соколова
Управител

18.04.2017

Цветана Стефанина
Управител
ДЕС, регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 г.

	Бележка	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
АКТИВИ			
Програмни продукти и лицензи	9	1	-
Имоти, машини и съоръжения	10	87	96
Отсрочени данъчни активи	8	6	5
Общо нетекущи активи		94	101
Търговски вземания	11	805	477
Други вземания	12	40	4
Пари и парични еквиваленти	13	846	670
Общо текущи активи		1,691	1,151
СУМА НА АКТИВИТЕ		1,785	1,252
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал	14	102	100
Преоценъчен резерв	14	13	-
Непокрита загуба		(2)	(2)
Неразпределена печалба		768	343
Текущ резултат		369	425
Общо собствен капитал		1,250	866
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	19	16	21
Общо нетекущи пасиви		16	21
Текущи пасиви			
Търговски задължения	15	90	6
Задължения по финансов лизинг	19	4	4
Задължения към персонала и осигурителни институции	16	369	273
Данъчни и други задължения	17	56	82
Общо текущи пасиви		519	365
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1,785	1,252

Бележките, представени на страници 7 до 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на директорите на дружеството на 27 март 2017 г.

Николай Мутафов
Изпълнителен директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
БДО България ООД

Богданка Соколова
Управител

Формейт ООД
Съставител
Камелия Калайджиева
Управител

Цветана Стефанина
Управител
ДЕС, регистриран одитор

18.04.2017

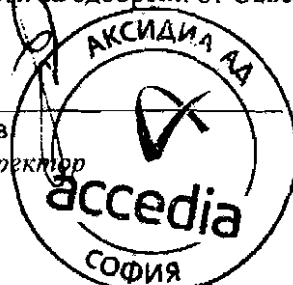
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	4,255	3,513
Плащания на доставчици	(897)	(695)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(2,830)	(1,927)
Платени данъци, в т.ч.	(229)	(268)
- данък върху печалбата, нетно	(68)	(41)
Други постъпления/плащания	(55)	(163)
Нетен паричен поток от основна дейност	244	460
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	(68)	(93)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(68)	(93)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:		
Допълнителни вноски от собствениците	15	-
Плащания по задължения за финансов лизинг	(8)	(11)
Други постъпления/плащания	(7)	(6)
Нетен паричен поток от финансови дейност	-	(17)
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	670	320
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	846	670
Допълнителна информация		
Платени лихви	(1)	(6)
Получени лихви	-	-

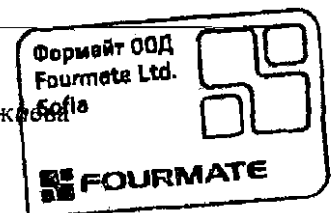
Бележките, представени на страница 7 до 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на Директорите на дружеството на 27 март 2017 г.

Николай Мутафов
Изпълнителен директор



Формейт ООД
Съставител
Камелия Калайджиева
Управител



Съгласно доклад на независим одитор:
БДО България ООД

Богданка Соколова
Управител

18.04.2017

Цветана Стефанова
Управител
ДЕС, регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Регистриран капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Състояние към 1 януари 2015 г.	100	-	343	(2)	441
Финансов резултат за периода	-	-	425	-	425
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	425	-	425
Състояние към 31 декември 2015 г.	100	-	768	(2)	866
Вноски за сметка на собствениците	2	13	-	-	15
Финансов резултат за периода	-	-	369	-	369
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	369	-	369
Състояние към 31 декември 2016 г.	102	13	1,137	(2)	1,250

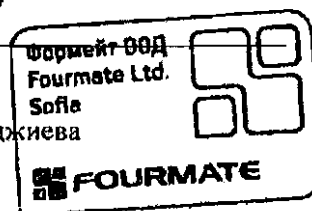
Бележките, представени на страница 7 до 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на Директорите на дружеството на 27 март 2017 г.

Николай Мутафов
Изпълнителен директор



Формейт ООД
Съставител
Камелия Калайджиева
Управител



Съгласно доклад на независимия одитор:
БДО България ООД

Богданка Соколова
Управител

18.04.2017

Цветана Стефаняна
Управител
ДЕС, регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Аксидиа АД (Дружеството) е акционерно дружество със седалище Република България, гр. ж.к. Младост 4, бул. Александър Малинов 89, Алфа Център, ет. 4.

Дружеството е вписано в Търговския регистър на 01 ноември 2012 г. ЕИК 202297149.

Предмет на дейност на Дружеството е Разработване, продажба и поддържане на софтуерни продукти и решения, извършване на консултантски услуги в областта на информационните технологии, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Акционери в Дружеството са:

• Николай Георгиев Мутафов	-	28,4 %
• Димитър Николаев Димитров	-	26,4 %
• Николай Иванов Тодоров	-	21,6 %
• Пламен Господинов Койчев	-	21,6 %
• Георги Чавдаров Пелтеков	-	1 %
• Петър Йорданов Иванов	-	1 %

Дружеството се представлява и управлява от Николай Георгиев Мутафов.

Съответствие

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Ръководството представя своя годишен доклад и годишните финансови отчети към 31 декември 2016 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и националното счетоводно законодателство.

МСС 8 "Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" изисква дружеството да оповести обстоятелството, че не е приложило нов стандарт или разяснение, които са публикувани, но не са влезли в сила, както и информация за възможния ефект от прилагането на съответния стандарт или разяснение в периода на първоначално прилагане. Дружеството не е приложило публикувани Международни стандарти за финансови отчети, които още не са в сила към балансовата дата и може да имат отношение към дейността на дружеството.

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз. МСФО приети от ЕС се различават в някои аспекти от МСФО, така както са издадени от СМСС, но въпреки това разликите не оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството за годините представени в него.

БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Финансовите отчети са изготвени на база историческа стойност.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

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

СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях, както и в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са както следва:

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Към края на всеки отчетния период ръководството на дружеството прави преглед за обезценка на всички нефинансови активи, за да прецени дали съществуват индикации, че балансовата им стойност може да не бъде възстановима.

Към 31 декември 2016 г. ръководството е направило преглед на нефинансовите си активи, в резултат на който е установено, че не са налице индикации за начисляване на обезценка в отчета за всеобхватния доход.

ОБЕЗЦЕНКА НА ВЗЕМАНИЯ

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията над 360 дни ръководството е решило да ги третира като несъбираеми и да се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички

обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход съответно към други разходи за дейността и други доходи от дейността.

Провизии и условни ангажменти

Дружеството прави преценка на вероятността от искове, свързани с осъществяването на дейността по отношение на търговски и договорни въпроси, които се разглеждат и оспорват в обичайния ход на бизнеса. Дружеството рутинно преценява вероятността от неблагоприятни присъждания или решения на тези въпроси, както и обхвата на вероятните и разумно оценени загуби. Разумните преценки включват предположения на ръководството на базата на информация за известия, уреждане, преценки на независими страни и правни консултанти, наличните факти, идентифициране на други потенциално отговорни страни и възможния принос от тях, както и предишен опит. Провизия се признава, когато е вероятно да съществува задължение, за което може да се направи надеждна преценка след внимателен анализ на конкретния случай. Необходимата провизия може да се промени в бъдеще поради ново развитие и ако има наличие на нова информация. Въпроси, които са или възможни задължения или не отговарят на критерия за признаване на провизия, се оповестяват, освен ако възможността за прехвърляне на икономическа изгода е малко вероятна.

Направените предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период имат риск да доведат до корекции към балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година.

ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовите отчети, са посочени по-долу. Тези счетоводни политики са прилагани последователно през всички представени години, освен ако не е посочено друго.

ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ПРИЗНАВАНЕ НА КУРСОВИ РАЗЛИКИ

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовите отчети на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран към 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 валидния обменен курс на БНБ за датата на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като към 31 декември всяка година те се преоценяват по заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им, като се третираят като финансови приходи/разходи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- предоставени заеми;
- вземания;
- паричните средства и еквиваленти.

Класификацията е в зависимост от същността и 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.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса, когато правата за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго лице. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други задължения. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в "други приходи" или "други разходи" в Отчета за всеобхватния доход.

След първоначалното признаване активите се оценяват по себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Възникнали последващи разходи за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в отчета за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Отписването на имотите, машините и съоръженията се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при продажбата или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите. Определения полезен живот е както следва:

Компютърно оборудване	2 години
Стопански инвентар	6.7 години
Транспортни средства	4 години

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от началото на месеца, следващ месеца през който амортизируемият актив бил въведен в експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца през който амортизируемият актив бил въведен в експлоатация.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя се пренебрегва. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се определи възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването ѝ. В случай че загубата от обезценка в последствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай възстановената загуба от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРОДАЖБИ

Вземанията от продажби не са лихвени и са отразени по тяхната номинална стойност, намалена с евентуалните загуби от обезценка и несъбираемост.

При първоначалното признаване на финансов актив дружеството го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на насрещното възмездяване.

Справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване се определя съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Текущите вземания се оценяват по оригиналната фактурна стойност.

При съставяне на счетоводния баланс дружеството определя дали съществува обективно свидетелство за обезценка на даден финансов актив. Ако съществува такова доказателство, се определя възстановимата стойност на този актив и се признават загуби от обезценка. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за всеобхватния доход в годината на възникването ѝ.

Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за всеобхватния доход в годината на установяването ѝ.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.

Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.

Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31 декември.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.

Лизинг

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) 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.

Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. В тези случаи активите се амортизират на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезния им живот.

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските и другите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември.

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.

Справедливата стойност на полученото насрещно възмездяване се определя съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Справедливата стойност може да бъде надеждно оценена, ако:

- съществува активен пазар на съответните финансови инструменти;
- ако вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за приблизително оценяване на справедливата стойност.

Предприятието отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:

- предприятието има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.

Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или за да го прехвърли на трета страна по същото време.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се произчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условните задължения са определени като:

- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
 - сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Дружеството не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Дружеството не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятно входящи потоци на икономически ползи.

Приходи

Приходите включват само брутните потоци от икономически ползи, получени от и дължими на предприятието за негова сметка.

Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване, като се отчитат сумите от всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от предприятието.

Приходите от продажбата на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, когато резултатът може да се оцени надеждно. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Доходите на наети лица включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски.

Доходите на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на недисконтирана база.

Дружеството отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, участие като съдебен заседател и военен запас.

Когато заетите полагат труд, който увеличава тяхното право за бъдещи платени отпуски, възниква задължение. Това задължение съществува и се признава, дори ако платените отпуски са неустановени и въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да са използвали правото си на неустановена натрупана отпускат, което би повлияло на оценяването на това задължение. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се платени отпуски като допълнителната сума, която очаква да изплати като резултат от неизползваното право на отпускат, която се е натрупала към датата на счетоводния баланс.

Данъци от печалбата

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефекта на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2016 година е 10% (за 2015 г. – 10%).

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагасма печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за доходите. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2016 г.

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.
- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.
- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.
- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.
- Изменения към МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.
- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.
- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.
- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.
- Изменения към МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 29 октомври 2016 г.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни

стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.
- Изменения към МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.
- Изменения към МСС 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.
- Изменения към МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.
- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 2: Класификация и оценка на трансакции с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти по отношение на МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСС 40: Прехвърляне на Инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Годишни подобрения към МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

2. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от услуги	4,347	3,406
Общо:	4,347	3,406

Приходите от услуги включват приходи от разработка на софтуер, консултантски услуги и аутсорсинг услуги.

3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за офис оборудване	29	46
Разходи за рекламни материали	29	4
Разходи за материали за почистване, поддръжка и др.	6	-
Разходи за офис материали	2	3
Други разходи	15	28
Общо:	81	81

4. РАЗХОДИ ЗА УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за подизпълнители	175	43
Разходи за наеми	160	159
Разходи за счетоводни, одит и други консултантски услуги	111	17
Разходи за обучения, семинари и др.	75	68
Разходи за реклама и PR услуги	49	36
Разходи за застраховки	25	13
Разходи за ел.енергия, вода и газ	18	20
Разходи за членски внос	16	-
Разходи за почистване и хигиенни материали	13	7
Разходи за телефон и комуникация	13	16
Разходи за ремонт на офис	5	31
Други разходи	40	11
Общо:	700	421

5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи командировки	124	306
Разходи за представителни и социални цели	45	-
Други разходи	10	19
Общо:	179	325

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за заплати и възнаграждения	2,555	1,764
Разходи за осигурителни вноски	315	221
Разходи за провизии за неизползван отпуск	15	41
Разходи за провизии за осигурителни вноски за неизползван отпуск	2	5
Общо:	2,887	2,031

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

7.1. Финансови приходи

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от валутни операции	9	2
Общо:	9	2

7.2. Финансови разходи

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи по валутни операции	29	6
Банкови такси	3	3
Разходи за лихви	1	-
Общо:	33	9

8. ДАНЪЦИ

През 2016 година дружеството отчита счетоводна печалба преди данъци в размер на 411 хил. лв.

Основните компоненти на начислените данъци върху печалбата, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Счетоводен резултат преди данъци	411	472
Увеличение	132	119
Намаление	(115)	(69)
Финансов резултат след данъчно преобразуване	428	522
Данък печалба	(43)	(52)
Данъчна ставка	10%	10%
Отсрочени данъци	1	5
Данъчна ставка	10%	10%
Общо разходи по текущи и отсрочени данъци	(42)	(47)
Финансов резултат след данъци	369	425

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2016 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	31 декември 2015 BGN'000	Изменение BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Провизии за неизползван платен отпуск	5	1	6
Данъчни активи/(пасиви)	5	1	6

Движението на отсрочените данъци е както следва:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
		31 декември 2016 BGN'000		31 декември 2015 BGN'000
Салдо на отсрочени данъци на 1 януари		<u>5</u>		<u>-</u>
<i>Временна разлика</i>				
Провизии за неизползван платен отпуск	64	<u>6</u>	46	<u>5</u>
Общо активи по отсрочени данъци		<u>11</u>		<u>5</u>
Провизии за неизползван платен отпуск – обратно проявление	46	<u>(5)</u>		<u>-</u>
Общо пасиви по отсрочени данъци		<u>(5)</u>		<u>-</u>
Нетно салдо на отсрочени данъци		<u>6</u>		<u>5</u>

9. ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И ЛИЦЕНЗИ

	Лицензи BGN'000	Общо BGN'000
<i>Отчетна стойност</i>		
Към 01 януари 2016	-	-
Придобити	<u>1</u>	<u>1</u>
Към 31 декември 2016	<u>1</u>	<u>1</u>
<i>Амортизация</i>		
Към 01 януари 2016	-	-
Амортизация за годината	<u>-</u>	<u>-</u>
Към 31 декември 2016	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Балансова стойност</i>		
Към 01 януари 2016	-	-
Към 31 декември 2016	<u>1</u>	<u>1</u>

10. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърно оборудване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01 януари 2016	35	10	170	215
Придобити	-	20	35	55
Към 31 декември 2016	35	30	205	270
Амортизация				
Към 01 януари 2016	3	3	113	119
Амортизация за годината	9	3	52	64
Към 31 декември 2016	12	6	165	183
Балансова стойност				
Към 01 януари 2016	32	7	57	96
Към 31 декември 2016	23	24	40	87

Към 31 декември 2016 г. дружеството няма имоти, машини и съоръжения, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31 декември 2016 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и съоръжения.

През текущия отчетен период дружеството е ползвало активи, които са напълно амортизирани и са с отчетна стойност към 31 декември 2016 г. в размер на 113 хил. лв., представляващи Компютърно оборудване.

По приблизителна оценка на ръководството на Дружеството към 31 декември 2016 г. няма индикации за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърно оборудване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01 януари 2015	-	9	113	122
Придобити	35	1	57	93
Към 31 декември 2015	35	10	170	215
Амортизация				
Към 01 януари 2015	-	1	49	50
Амортизация за годината	3	2	64	69
Към 31 декември 2015	3	3	113	119
Балансова стойност				
Към 01 януари 2015	-	8	64	72
Към 31 декември 2015	32	7	57	96

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	805	475
Доставчици по аванси	-	2
Общо:	805	477

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Предплатени разходи	27	-
Данъци за възстановяване	9	-
Предоставени депозити	4	4
Общо:	40	4

13. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	1	-
Парични средства в банкови сметки	845	670
- в лева	83	304
- във валута	762	366
Общо:	846	670

14. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Акционерен капитал	102	100
Общо:	102	100

Към 31 декември 2016 г. регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 102 хил. лв., разпределен на 102 хил. акции с номинална стойност 1 лев. През 2016 г. Дружеството е приело двама нови акционери и в тази връзка номиналният основен капитал е нараснал с 2 хил. лв. В следствие на тази транзакция е формиран преоценъчен резерв в размер на 13 хил. лв.

Регистрираният капитал на дружеството е напълно внесен.

15. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	90	6
Общо:	90	6

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ИНСТИТУЦИИ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала	250	183
Задължения за осигурителни вноски	55	44
Провизии за компенсируеми отпуски	64	46
Общо:	369	273

17. ДАНЪЧНИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения за Данък върху доходите на физическите лица	32	23
Задължения за Данък върху добавената стойност	15	38
Задължения за Корпоративен данък	-	17
Други задължения	9	4
Общо:	56	82

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките със свързани лица са осъществени при същите условия, като преобладаващите в сделки при справедливи пазарни условия между независими, осведомени и желаещи страни.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми са изплащани по банков път.

Идентификация на свързаните лица

Дружеството има взаимоотношения със свързани лица по отношение на сделки с ключов управленски персонал.

Ключов персонал - оповестяване

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва изпълнителния директор и членовете на съвета на директорите. Към 31 декември 2016 г. членове на съвета на директорите са Николай Георгиев Мутафов, Димитър Николаев Димитров, Николай Иванов Тодоров, Пламен Господинов Койчев. Към 31 декември 2016 изпълнителен директор на дружеството е Николай Мутафов.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ДОГОВОРИ ЗА ЛИЗИНГ

Задължения по договори за финансов лизинг

Дружеството има сключен договор за финансов лизинг за закупуване на автомобил. Към 31 декември 2016 г. задълженията на дружеството по договори за финансов лизинг са, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения по финансов лизинг		
- дългосрочна част	16	21
- краткосрочна част	4	4
Общо:	20	25

Бъдещите минимални лизингови плащания заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови плащания са както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Общи минимални лизингови вноски	23	29
Намалени със сумите, представляващи разходи за лихви	(3)	(4)
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	20	25

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се огразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Ценови риск

Дружеството в повечето случаи не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Структурата на финансовите инструменти към 31 декември 2016 г. е както следва:

Финансови активи

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Търговски вземания	805	475
Други вземания	13	4
Парични средства и парични еквиваленти	846	670
Общо:	1,664	1,149

Финансови пасиви

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Търговски задължения	90	6
Задължения по финансов лизинг	20	25
Данъчни и други задължения	56	82
Задължения към персонала	369	273
Общо:	535	386

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта регулярно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Финансови активи

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	Балансова стойност	Максимален риск BGN'000	Балансова стойност	Максимален риск BGN'000
Търговски вземания	805	-	475	-
Други вземания	13	-	4	-
Парични средства и парични еквиваленти	846	-	670	-
Общо:	1,664	-	1,149	-

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

В таблицата по-долу е направен анализ на активите и пасивите на дружеството към 31 декември 2016 г., групирани по остатъчен срок до падежа.

31 декември 2016 г.	До 1 година BGN'000	От 1 до 5 години BGN'000	Над 5 години BGN'000	Общо BGN'000
Търговски задължения	90	-	-	90
Задължения по финансов лизинг	4	16	-	20
Данъчни и други задължения	56	-	-	56
Задължения към персонала	369	-	-	369
Общо:	519	16	-	535

31 декември 2015 г.	До 1 година BGN'000	От 1 до 5 години BGN'000	Над 5 години BGN'000	Общо BGN'000
Търговски задължения	6	-	-	6
Задължения по финансов лизинг	4	21	-	25
Данъчни и други задължения	82	-	-	82
Задължения към персонала	273	-	-	273
Общо:	365	21	-	386

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Следващата таблица обобщава експозицията на дружеството на валутен риск към 31 декември 2016 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

31 декември 2016 г.

	BGN	EUR	USD	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски вземания	386	324	95	805
Други вземания	13	-	-	13
Парични средства и парични еквиваленти	84	734	28	846
Общо:	483	1,058	123	1,664
Търговски задължения	67	23	-	90
Задължения по финансов лизинг	20	-	-	20
Данъчни и други задължения	56	-	-	56
Задължения към персонала	369	-	-	369
Общо:	512	23	-	535

31 декември 2015 г.

	BGN	EUR	USD	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски вземания	378	97	-	475
Други вземания	4	-	-	4
Парични средства и парични еквиваленти	304	366	-	670
Общо:	686	463	-	1,149
Търговски задължения	6	-	-	6
Задължения по финансов лизинг	25	-	-	25
Данъчни и други задължения	82	-	-	82
Задължения към персонала	273	-	-	273
Общо:	386	-	-	386

21. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

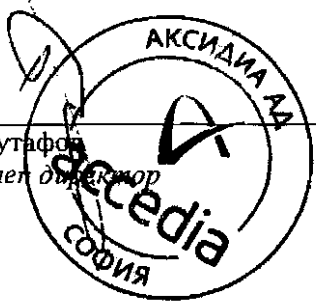
22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма значими събития, настъпили между дата на отчета и датата на съставянето му, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2016 г.

23. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на Директорите на дружеството на 27 март 2017 г.

Николай Мутафов
Изпълнителен директор



Формейт ООД
Съставител
Камелия Калайджиева
Управител

