„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2016 г.

„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор до единичния собственик на „Електросфера“ ЕООД 1
Отчет за приходите и разходите 3
Счетоводен баланс 4
Отчет за собствения капитал 6
Отчет за паричните потоци 7
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 8
2.1 База за изготвяне 8
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 8
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 16
3. Приходи и разходи 17
3.1 Приходи 17
3.2 Други приходи 17
3.3 Разходи за външни услуги 17
3.4 Други разходи 17
4. Данъци от печалбата 18
5. Дълготрайни материални активи 19
6. Нематериални активи 20
7. Стоково-материални запаси 21
8. Вземания 21
9. Парични средства 21
10. Записан капитал 21
11. Доходи на персонала при пенсиониране 22
12. Провизия за гаранции 22
13. Задължения към финансови предприятия 23
14. Задължения - други 23
15. Ангажименти и условни задължения 23
16. Цели и политика за управление на финансовия риск 24
17. Събития след датата на баланса 25

„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управител:

Игор Левин

Адрес

гр. София 1113
район Младост
бул. "Цариградско шосе" No 7-ми километър, сградата на "БИЦ-ИЗОТ" АД, ет. 6

Обслужващи банки

Сосиете Женерал Експресбанк АД
УниКредит Булбанк АД
Банка ДСК ЕАД

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД е дружество, регистрирано по ф.д.2494/2003 г. на СГС. Адресът на управление е София, бул. Цариградско шосе 7-ми км., БИЦ-ИЗОТ. „ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД с с предмет на дейност: разработка на електронни продукти, програмиране и изработка на софтуер, иновационна дейност, свързана с програмни продукти и хардуер, търговия с електронни продукти.

Резултати за текущия период

През 2016 г. „Електросфера ЕООД" е генерирало нетни приходи от продажби в размер на 13,324 хил. лв., реализирайки 41% ръст спрямо 2015 г.

Запасите на Дружеството от продукция и незавършено производство са се увеличили с 1,047 хил. лв. спрямо 31 декември 2015 г. в резултат от нарастващите обеми на производство и продажби.

Извършените от „Електросфера" ЕООД разходи за суровини и материали през 2016 г. са 5,625 хил. лв., което с 65% повече от разхода за 2015 г. Значителният ръст в размера на разходите за материали се дължи основно на мащабната експанзия през 2016 г., постигната чрез комбинация от агресивна ценова политика и проникване в нови пазарни сегменти с по-масови продукти, с което Компанията успешно увеличи пазарния си дял.

Разходите за външни услуги за годината възлизат на 2,958 хил. лв. (46% ръст спрямо 2015 г.).

Нетната печалба на Дружество за 2016 г. е в размер на 1,471 хил. лв., представляващи 11% от нетните приходи от продажби на продукция. Въпреки агресивната експанзия през 2016 г., Дружеството запазва стабилни нива на възвръщаемост и генерира значителен положителен финансов резултат, който ще бъде реинвестиран в бъдещ ръст.

Показателите за обща ликвидност на Електросфера са 2.14 за 2016 г., спрямо 2.19 за 2015 г. Дружеството разполага с достатъчно високоликвидни средства за навременно посрещане на текущите си задължения и същевременно използва ресурсите си ефективно, без да блокира прекалено големи ресурси в оборотен капитал.

Делът на финансирането под формата на банкови заеми се запазва нисък - 19% от общата сума на пасива към 31 декември 2016 г., спрямо 15% към 31 декември 2015 г. Общият дял на външното финансиране, като съвкупност от банкови кредити, задължения към доставчици, персонал и държавни институции, е 41% към 31 декември 2016 г., което показва повече от 50% финансиране със собствен капитал, свидетелстващо за значителния капацитет за самофинансиране на Дружеството и интензивния му ръст. Ръководството определя финансовия риск като нисък.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Текущата печалба на „Електросфера" ЕООД за 2015 и 2016 г. е отнесена към неразпределената печалба. През 2016 г. е извършено плащане на разпределения от печалбата за 2014 г. дивидент в размер на 360 хил.лв.

Структура на основния капитал

Капиталът на Дружеството е 5 хил. лв. Единичен собственик на капитала е Игор Левин.

Инвестиции

Към 31 декември 2015 г. Дружеството няма участие в други дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:
- постигнатите на ръст на приходите от продажба на продукция в размер на 30% спрямо 2016 г.;
- запазване на настоящия брой активни клиенти и привличане на нови клиенти;
- проникване в нови пазарни сегменти с нови високотехнологични продукти с HD технология, които да реализират по-висок марж на печалба;
- увеличаване на пазарния дял на Дружеството чрез развиване на настоящите пазари и експанзия в нови за Дружеството географски региони;
- сериозно навлизане на поя за Дружеството пазар – развиване на софтуерни аудио ефекти, които се очаква да доведат до 10% ръст на продажбите на хардуерните продукти, в които се вграждат.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Основен аспект от предмета на дейност на „ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД е разработката на електронни продукти, програмирането и изработката на софтуер.

2016 г. започна с пускането в производство и продажба на 1 нов продукт – OCX HD, който получи отлични отзиви на двете големи изложения в САЩ, на които беше представен.

През май 2016 г. бяха пуснати в продажба Голиат и Лайвклок. Голиат е насочен към по-високия ценови клас, докато Лайвклок е мастърклок, достъпен за по-широката публика.

Разработката и внедряването на новата Тъндърболт технология във взаимодействие с Епъл и Интел, започнала още през 2014 г. В продължение на дадта тъндърболт продукта, пуснати в продажба в края на 2015 г. Орион Студио и Орион 32-, през юни 2016 г. Електросфера ЕООД пусна в продажба още един продукт с Тъндърболт технология – Зен Тур. Продуктът се превърна в бестселър и само за половин година бяха продадени 930 устройства.

Към 31 декември 2016 г. развоят на още един продукт – Орион 32 HD течеше активно. Устройството беше представено на изложението Уинтър НАММ в САЩ през януари 2017 г. и пуснато в продажба през месец февруари 2017 г.

Проектите Зен Студио Тъндърболт и Орион Студио 2017 бяха завършени през първото тримесечие на 2017 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., „Електросфера" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е едноличният собственик Игор Ясвин.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, Ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за 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.

Игор Левит, Управител
„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД

гр. София, 24 март 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на „ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността , изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно

Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладването, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка,

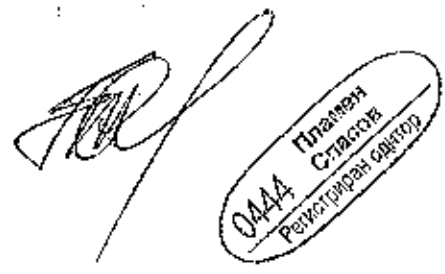
тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Пламен Спасов

Регистриран одитор



София

Бул."Цар Борис III" 225А

27.06.2017г.

„ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	2016	2015
		хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		8,583	5,444
а) суровини и материали		5,625	3,411
б) външни услуги	3.3	2,958	2,033
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		4,016	2,651
а) разходи за възнаграждения		3,588	2,351
б) разходи за осигуровки		428	300
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		536	214
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	5, 6	536	214
- разходи за амортизация		536	214
4. Други разходи, в т.ч.:	3.4	589	365
а) балансова стойност на продадени дълготрайни активи		151	-
б) провизии	11,12	-	91
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 +4)		***13,724***	***8,664***
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи в т.ч.:		112	32
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		112	32
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		98	73
Общо финансови разходи (5+6)		***210***	***105***
7. Печалба от обичайна дейност		**1,643**	**1,805**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		***13,934***	***8,769***
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**1,643**	**1,805**
9. Разходи за данъци от печалбата		192	192
10. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	4	(20)	(9)
11. Печалба (8 – 9 + 10)		**1,471**	**1,622**
Всичко (Общо разходи + 9 + 10 + 11)		**15,577**	**10,574**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	2016	2015
		хил. лв.	хил. лв.
А. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:		13,324	9,469
а) продукция	3.1	13,322	9,461
б) услуги	3.1	2	8
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		1,047	170
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	6	569	513
4. Други приходи, в т.ч.:	3.2	303	411
- реинтегрирани провизии	3.2	12	-
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)		***15,243***	***10,563***
5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		334	11
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		325	11
Общо финансови приходи		***334***	***11***
Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		***15,577***	***10,574***
Всичко (Общо приходи)		**15,577**	**10,574**

Игор Левин
Управител

„Ар Пи Ви Партнърс" ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик от 24 март 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

27.06.2017

Пламен Спасов
0444
Регистриран одитор

„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2016г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	**Бел.**	**2016**	**2015**	**РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ**	**Бел.**	**2016**	**2015**
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Нематериални активи				***I. Записан капитал***		***5***	***5***
1. Продукти от развойна дейност	6	512	316	1. Други видове записан капитал	10	5	5
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6	46	49	***II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***			
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6	266	194	- неразпределена печалба		4,026	2,404
Общо за група I:		***824***	***559***	- непокрита загуба		(28)	(28)
II. Дълготрайни материални активи				***Общо за група II:***		***3,998***	***2,376***
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	5	161	243	***III. Текуща печалба (загуба)***		1,471	1,622
2. Съоръжения и други	5	84	79	**Общо за раздел А:**		**5,474**	**4,003**
Общо за група II:		***245***	***322***	**Б. Провизии и сходни задължения**			
III. Отсрочени данъци	***4***	***35***	***15***	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	11	46	55
Общо за раздел А:		**1,104**	**896**	2. Провизии за гаранции	12	33	36
				Общо за раздел Б:		**79**	**91**

(продължава на страница 5)

(продължение от страница 4)

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	2016	2015
		хил. лв.	хил. лв.
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали	7	1,302	1,520
2. Незавършено производство	7	1,166	426
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	7	918	611
- продукция		918	611
4. Предоставени аванси		9	78
Общо за група I:		***3,395***	***2,635***
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	8	4,076	2,591
2. Други вземания	8	300	214
Общо за група II:		***4,376***	***2,805***
III. Парични средства			
1. Касови наличности и еметки в страната	9	457	367
- Касови наличности в лева	9	-	1
- Касови наличности във валута (левова равностойност)		5	1
- Разплащателни еметки		452	365
Общо за група III:		***457***	***367***
Общо за раздел Б:		**8,228**	**5,807**
В. Разходи за бъдещи периоди		**62**	**39**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**9,394**	**6,742**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	2016	2015
		хил. лв.	хил. лв.
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	13	1,820	1,016
до 1 година		1,820	1,016
2. Получени аванси, в т.ч.:	14	49	113
до 1 година		49	113
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	14	698	614
до 1 година		698	614
4. Задължения по полици, в т.ч.:	14	40	30
до 1 година		40	30
5. Други задължения, в т.ч.:	14	1,234	875
до 1 година		1,234	875
- към персонала, в т.ч.:	14	493	246
до 1 година		493	246
- осигурителни задължения, в т.ч.:	14	79	58
до 1 година		79	58
- данъчни задължения, в т.ч.:	14	198	163
до 1 година		198	163
Общо за раздел В, в т.ч.:		**3,841**	**2,648**
до 1 година		3,841	2,648

Игор Левин
Управител

„Ар-Ни Ви Партньорс“ ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик от 24 март 2017г.

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Заверил:
27.06.2017

Пламен Спасов
Регистриран одитор

„ЕЛЕКТРОСФЕРА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

		Финансов резултат от минали години			
	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
1. Салдо в началото на отчетния период	5	2,404	(28)	1,622	**4,003**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	1,471	**1,471**
3. Разпределения на печалба, в т.ч.	-	1,622	-	(1,622)	-
- за дивиденти	-	-	-	-	-
4. Салдо към края на отчетния период	**5**	**4,026**	**(28)**	**1,471**	**5,474**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**4,026**	**(28)**	**1,471**	**5,474**

Игор Левин
Управител

„Ар Пи Ви Партнерс ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик от 24 март 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Заверил:
27.06.2017

Пламен Стилов
0446
Регистриран одитор

„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

по прекия метод

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Наименование на паричните потоци	2016 постъпления	2016 плащания	2016 нетен поток	2015 постъпления	2015 плащания	2015 нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11,879	9,158	**2,721**	9,067	6,886	**2,181**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3,733	**(3,733)**	-	2,461	**(2,461)**
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	12	17	**(5)**	1	25	**(24)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	164	**(164)**	-	171	**(171)**
Плащания при разпределения на печалби	-	360	**(360)**	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност (ДДС и еднократни данъци)	1,080	229	**851**	888	90	**798**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**12,971**	**13,661**	**(690)**	**9,956**	**9,633**	**323**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	143	121	**22**	-	325	**(325)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**143**	**121**	**22**	**-**	**325**	**(325)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1,442	632	**810**	2,272	1,982	**290**
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	52	**(52)**	-	27	**(27)**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1,442**	**684**	**758**	**2,272**	**2,009**	**263**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**14,556**	**14,466**	**90**	**12,228**	**11,967**	**261**
Д. Парични средства в началото на периода			**367**			**106**
Е. Парични средства в края на периода			**457**			**367**

Игор Левин
Управител

„Ар Пи Ви Партнърс“ ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на едноличния собственик от 24 март 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

27.06.2017

Пламен Спасов
0444
Регистриран одитор

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване съгласно решение на едноличния собственик от 24 март 2017 г.

„ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД е дружество, регистрирано по ф.д.2494/2003 г. на СГС. Адресът на управление е София, бул. Цариградско шосе 7-ми км., БИЦ-ИЗОТ. „ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД е с предмет на дейност: разработка на електронни продукти, програмиране и изработка на софтуер, иновационна дейност, свързана с програмни продукти и хардуер, търговия с електронни продукти.

За 2016 г. средно списъчният брой персонал е 95 души.

Информация относно собствениците на Дружеството е представена в Бележка 10.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на „ЕЛЕКТРОСФЕРА“ ЕООД е изготвен в съответствие с в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валути, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, до която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на приходи може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване, и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване
Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Вземания

Вземания на предприятието държани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансовите приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност; Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключат бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коригираща сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коригиращата сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото плащане, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието
След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:
- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен, може да не се отписва, когато:
- Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право;
- Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезпечи за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен;
- прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност.

и) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава в отчета като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизация и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието, се отчитат по себестойност, а тези, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	Годишна амортизационна норма %
Машини, съоръжения и оборудване	30%
Автомобили	25%
Компютри и периферни устройства	50%
Други ДМА	15%

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на лизинговия договор в неговото начало. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Дружеството като наемател
Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност; увеличение на производителност; разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизациите се начисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	Годишна амортизационна норма %
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.	50%
Продукти от развойна дейност	50%

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

- материали – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
- готова продукция и незавършено производство – стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет;
- при изписването, се прилага методът „средно-претеглена стойност“.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП), и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да по надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако по е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

о) Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага Ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за гаранции
Дружеството признава провизия за задължението си да обслужва ремонти на продадени на клиенти устройства по време на гаранционния им срок. Определянето на провизията за гаранции изисква Ръководството да направи преценка относно разходите за бъдещи ремонти на вече продадени устройства по време на техния гаранционен срок. Към 31 декември 2016 г. най-добрата преценка за необходимата провизия за гаранции е в размер на 33 хил. лв. (2015 г.: 36 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 12.

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2016 г. задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 46 хил. лв. (2015 г.: 55 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 11).

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на машини и съоръжения е предоставена в Бележка 5, а на нематериалните активи – в Бележка 6.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на продукция	13,322	9,461
Приходи от продажба на услуги	2	8
	13,324	**9,469**

3.2 Други приходи

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Други приходи	303	411
	303	**411**

В други приходи се включват реинтегрирани провизии в размер на 12 хил. лв., свързани с намаление на балансите на провизията за доходи на персонала при пенсиониране и провизията за гаранции към 31 декември 2016 г. спрямо 31 декември 2015 г. (бележки 11 и 12).

3.3 Разходи за външни услуги

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за реклама	613	326
Разходи за подизпълнение	468	266
Разходи по продажби	404	415
Разходи за транспорт	393	371
Разходи за офис поддръжка	342	312
Други външни услуги	738	333
	2,958	**2,023**

През 2016 г., с цел по-коректно представяне на разходите, сумата на разходите за хонорари в размер на 102 хил. лв. за 2016 г. и съответно 55 хил. лв. за 2015 г. е прекласифицирана като разходи за възнаграждения, тъй като е свързана с възнаграждения по граждански договори.

3.4 Други разходи

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за командировки	176	153
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	151	-
Представителни разходи	70	33
Социални разходи	18	14
Разходи за провизии	-	91
Други разходи	174	74
	589	**365**

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

	2016	2015
Отчет за приходите и разходите	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху печалбата	192	192
Приход по отсрочени данъци	(20)	(9)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**172**	**183**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%). През 2017 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	Временни разлики		Отсрочени данъци	
	2016	2015	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Облагаеми времеви разлики и пасиви по отсрочени данъци				
Приходи от последващи оценки	(50)	-	(5)	-
Намаляеми времеви разлики и активи по отсрочени данъци				
Неизползвани отпуски на персонала	167	61	17	6
Провизия за гаранции	33	36	3	4
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	46	55	5	5
Разходи от последващи оценки	43	-	4	-
Начисления за бонуси и граждански договори неизплатени към 31 декември	114	-	11	-
			35	15
Отсрочени данъчни активи, нетно			**35**	**15**

4. Данъци от печалбата (продължение)

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2016
	хил. лв.
1. В началото на годината	15
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	20
3. В края на периода (1+2)	**35**

5. Дълготрайни материални активи

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
1. В началото на годината	362	212	574
2. На постъпили през периода	57	75	132
3. На излезли през периода	65	8	73
4. В края на периода (1+2-3)	**354**	**279**	**633**
Натрупана амортизация:			
5. В началото на периода	119	133	**252**
6. Начислена през периода	98	64	**162**
7. Отписана през периода	24	2	**26**
8. В края на периода (5+6+7)	**193**	**195**	**388**
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	**161**	**84**	**245**

Напълно амортизирани ДМА

Към 31 декември 2016 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 170 хил. лв. (2015 г.: 140 хил. лв.).

6. Нематериални активи

	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	Предоставени аванси и ДНМА в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:				
1. В началото на годината	1,075	99	194	**1,368**
2. Постъпили през периода	535	32	604	**1,171**
3. Излезли през периода	-	-	532	**532**
4. В края на периода (1+2-3)	**1,610**	**131**	**266**	**2,007**
Амортизации:				
5. В началото на периода	759	50	-	**809**
6. Начислена през периода	339	35	-	**374**
7. Отписана през периода	-	-	-	-
8. В края на периода (5+6+7)	**1,098**	**85**	-	**1,183**
9. Балансова стойност в края на периода (4 -8)	**512**	**46**	**266**	**824**

Обезценка на нематериални активи (НА)

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2016 г. и затова не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет (2015 г. : 0 хил. лв.).

Напълно амортизирани НА

Към 31 декември 2016 г. отчетната стойност на напълно амортизираните НА е 757 хил. лв. (2015 г.: 730 хил. лв.).

Разходите за развитие възлизат на 569 хил. лв. за 2016 г. (2015 г.: 513 хил. лв.), а стойността на нематериалните активи, придобити от развитие през 2016 г. е 532 хил. лв. (2015 г.: 360 хил. лв.).

7. Стоково-материални запаси

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Стоково-материални запаси, отчетени по доставна стойност/ себестойност	3,386	2,557
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	**3,386**	**2,557**

8. Вземания

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	4,076	2,591
Други вземания, в т. ч.	300	214
- ДДС за възстановяване	103	144
- разчети за депозити по договори за оперативен лизинг	59	59
- начислени приходи	79	2
Общо вземания, в т. ч.	**4,376**	**2,805**
- **до 1 година**	**4,376**	**2,805**

9. Парични средства

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	452	365
Парични средства в брой	5	2
Общо парични средства по счетоводен баланс	**457**	**367**

10. Записан капитал

Записан, внесен капитал	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
100 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки	5	5
	5	**5**

100 % от дяловете на Дружеството са собственост на едноличния собственик Игор Левин.

11. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в „Електросфера" ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите, и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и 2015 г., са обобщени по-долу:

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	46	55
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	**46**	**55**

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране, са посочени по-долу:

	2016	2015
Норма на дисконтиране	3,26%	3,26%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0%	0%
Текучество на персонала	22%	22%

12. Провизия за гаранции

	Провизия за гаранции
	хил. лв.
На 1 януари 2016 г.	36
Използвана през годината	(13)
Начислена през годината	10
На 31 декември 2016 г.	**33**

Дружеството е признало провизии за гаранции във връзка с задължението си за покриване на разходи за извършени ремонти на устройства, продадени към 31 декември 2016 г., чийто гаранционен срок все още не е изтекъл към тази дата. Основните предположения, които Ръководството е направило при определяне на най-добрата оценка на стойността на задължението, са определяне на очакваните средни разходи по отремонтиране на устройство и очаквания дял на дефектирали устройства по време на гаранционния срок в общия брой продадени устройства, за които гаранционният срок не е изтекъл.

13. Задължения към финансови предприятия

	Ефективен лихвен процент %	2016	2015
		хил. лв.	*хил. лв.*
Револвиращи банкови кредити	3,69%	1,820	1,016
Общо задължения към финансови предприятия		**1,820**	**1,016**
До 1 година		**1,820**	**1,016**

Задълженията на Дружеството към финансови предприятия към 31 декември 2016 г. и съответно към 31 декември 2015 г. са обезпечени със залог на вземания и стоково-материални ценности.

14. Задължения - други

	2016	2015
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	698	614
Получени аванси	49	113
Други задължения в т. ч.	1,274	905
- към персонала	493	246
- начислени разходи	452	63
- данъчни задължения	198	163
- осигурителни задължения	79	58
- задължения по полици	40	30
- задължения към съдружниците	-	342
Общо задължения - други	**2,021**	**1,632**
До 1 година	**2,021**	**1,632**

15. Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма условни задължения.

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- ДДС – до 30 април 2017 г.;

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

16. Цели и политики за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която Ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение краткосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства предимно чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни лимити.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби в чуждестранни валути – евро, щатски долари, британски лири и японски йени, както и получава заеми в евро. Основна част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството също така осъществява съществени покупки на материални запаси и услуги и продажба на продукция в щатски долари. Ръководството се стреми да поддържа баланс на приходите и разходите в различните валути. За отворените валутни експозиции в щатски долари, Дружеството сключва форуърдни и опционни сделки, за да хеджира валутния риск. Към 31 декември 2016 г., както и към 31 декември 2015 г., Дружеството не е сключило неприключени опционни или форуърдни сделки. Продажбите на Дружеството в японски йени са 5% от общия обем на продажбите. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на японската йена не е значителен. Заключителните валутни курсове, използвани за преизчисляване в отчетна валута на паричните позиции в чуждестранна валута са както следва:

Валута	За единица валута	Заключителен валутен курс
Евро	1	1.95583
Щатски долари	1	1.85545
Британски лири	1	2.28437
Японски Йени	100	1.58495

16. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2016 г.

17. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември 2016 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2016 г.

ПРОТОКОЛ – РЕШЕНИЕ

На едноличния собственик на капитала на

„Електросфера ЕООД"

Днес, 27 юни 2017 г., аз, Игор Левин, в качеството си на едноличен собственик на капитала на „Електросфера" ЕООД, със седалище и адрес на управление бул. Цариградско шосе, 7-ми км, сграда БИЦ ИЗОТ, ет. 6, регистрирано по ф.д. № 2494/2003 г. по описа на СГС,

РЕШИХ:

1. Приемам годишния доклад за дейността на Дружеството през 2016 г.
2. Приемам Одиторския доклад за извършения одит на Годишния финансов отчет на Дружеството за 2016 г.
3. Одобрявам одитирания Годишен финансов отчет на Дружеството за 2016 г.
4. Приемам годишната печалба на Дружеството за 2016 г. да остане като неразпределена печалба от минали години.

Едноличен собственик на капитала на „Електросфера" ЕООД:

София