

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ

| | <u>Бележки</u> | <u>2017г.</u> | <u>2016г.</u> |
|--|----------------|---------------|---------------|
| | Notes | BGN'000 | BGN'000 |
| ЗАПИСАН И НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ | | | 37 |
| НЕТЕКУЩИ АКТИВИ | | | |
| Дълготрайни материални и нематер. активи | 5 | 459 | 225 |
| Нетекущи вземания | 8 | 43 | 34 |
| Активи по отсрочени данъци | 6 | 129 | 51 |
| <i>Общо нетекущи активи:</i> | | 631 | 310 |
| ТЕКУЩИ АКТИВИ | | | |
| Материали | 7 | 288 | 397 |
| Незавършено производство | 7 | 235 | 171 |
| Продукция | 7 | 257 | 265 |
| Стоки | 7 | 14 | 1 |
| Вземания от клиенти и доставчици | 8 | 38 | 80 |
| Краткосрочни вземания свързани лица | 8 | 0 | 6 |
| Вземания от бюджета | 8 | 7 | 109 |
| Парични средства | 9 | 685 | 1625 |
| <i>Общо текущи активи:</i> | | 1524 | 2654 |
| <i>Предплатени разходи</i> | 10 | 14 | 25 |
| <i>Отложени разходи за 2018г. по финансиране от ЕС</i> | 10 | 141 | 0 |
| ОБЩО АКТИВИ: | | 2310 | 3026 |

ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

| | | | |
|------------------------------------|----|-------|------|
| Записан капитал | | 50 | 50 |
| Натрупан резултат от минали години | | -771 | -131 |
| Текуща печалба (загуба) | | -721 | -640 |
| <i>Общо собствен капитал:</i> | 11 | -1442 | -721 |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Нетекущи пасиви

| | | | |
|--------------------------------------|----|------------|------------|
| Получени кредити | 12 | 466 | 487 |
| Задължения за лихви по кредити | 12 | 59 | 45 |
| Провизии за отпуски и поети гаранции | 12 | 17 | 10 |
| <i>Общо нетекущи пасиви</i> | | <i>542</i> | <i>542</i> |

Текущи пасиви

| | | | |
|--|----|-------------|-------------|
| Текуща част от банкови и фирмени заеми | 13 | 2955 | 2966 |
| Задължения към доставчици | 13 | 19 | 58 |
| Задължения към персонала | 13 | 41 | 39 |
| Задължения към бюджета | 13 | 17 | 13 |
| Други краткосрочни задължения | 13 | 144 | 129 |
| <i>Общо текущи пасиви:</i> | | <i>3176</i> | <i>3205</i> |

Финансиране по проект от ЕС

10 34 0

ОБЩО СОБСТВ.КАПИТАЛ И ПАСИВИ:

2310 3026

14.03.2018 г.

Съставител:

(Радостина Огнянова)

Ръководител:



(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад :



Аксения Добазова, регистриран одитор

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

СМЕТКА ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

| ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА | Бележки Notes | 2017г. BGN'000 | 2016 г. BGN'000 |
|--|------------------|-------------------|--------------------|
| Нетни приходи от продажби | 14 | 157 | 14 |
| Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство | 7,14 | 64 | 196 |
| Други приходи | 14 | 24 | 61 |
| Придобиване на активи по стоп.начин | 14 | 40 | 0 |
| Общо приходи от оперативна дейност: | | 285 | 271 |
| Финансови приходи | 16,18 | 1 | 2 |
| Общо приходи: | | 286 | 273 |
| | | | |
| РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА | | | |
| Намаление на запасите от готова продукция | 7 | -6 | 0 |
| Разходи по иконом. елементи | 15 | -1021 | -817 |
| Общо разходи за оперативна дейност: | 15 | -1027 | -817 |
| Финансови разходи | 16 | -56 | -147 |
| Общо разходи: | | -1083 | -964 |
| Загуба от продажба на нетекущи активи | 18 | -2 | |
| Счетоводна печалба (загуба) | | -799 | -691 |
| Разходи за данъци от печалбата | 6 | 78 | 51 |
| Печалба (загуба) нето | 17 | -721 | -640 |
| ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД | | 0 | 0 |
| ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) СЛЕД ВСЕОБХВ. ДОХОД | | -721 | -640 |

14.03.2018 г.

Съставител:

(Радостина Огнянова) **Аксения Добазова**
Регистриран одитор

Ръководител:

(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад:

Аксения Добазова, регистриран одитор

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

| | Бележки Notes | 2017г. BGN'000 | 2016 г. BGN'000 |
|--|------------------|-------------------|--------------------|
| <i>Оперативна дейност</i> | | | |
| Постъпления от клиенти | 8 | 198 | 13 |
| Плащания на доставчици | 13 | -507 | -796 |
| Плащания свързани с вознаграждения | 15 | -673 | -354 |
| Плащане на лихви, такси, курсови разлики | | -9 | -8 |
| Други постъпления (плащания) от дейността | | 23 | -22 |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | | -968 | -1167 |
| <i>Инвестиционна дейност</i> | | | |
| Продажба на дълготрайни активи | 5,18 | 1 | 0 |
| Покупка на дълготрайни активи | 5 | -11 | -28 |
| Нетен поток от инвестиционна дейност | | -10 | -28 |
| <i>Финансова дейност</i> | | | |
| Вноски за регистриран капитал | 11 | 37 | 13 |
| Постъпления от заеми | 12,13 | | 2990 |
| Върнати заеми | | -33 | -183 |
| Парични потоци, свързани с финансиране | | 34 | |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | | 38 | 2820 |
| <i>Изменения на паричните средства</i> | | <i>-940</i> | <i>1625</i> |
| Парични средства в нач. на периода | | 1625 | 0 |
| Парични средства в края на периода | 9 | 685 | 1625 |

14.03.2018 г.

Съставител:

(Радостина Огнянова)

Ръководител:

(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад:

(Аксения Добазова, регистриран одитор)



Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

| | Регистриран капитал | Общи резерви | Печалба (загуба) с натрупване | Общо |
|-----------------------------------|---------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Салдо към 01 януари 2016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Записан капитал | 50 | | | 50 |
| Вливане на дъщерно дружество | | | -131 | -131 |
| Резултат от текущата година | | | -640 | -640 |
| Салдо към 31 декември 2016 | 50 | | -771 | -721 |
| Резултат от текущата година | | | -721 | -721 |
| Салдо към 31 декември 2017 | 50 | | -1492 | -1442 |

14.03.2018 г.


Съставител:


 (Радостина Огнянова)

Ръководител:


 (Юлиан Софрониев)


Заверил съгласно доклад:


 (Аксения Добазова, регистриран одитор)


Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

1. Статут и предмет на дейност на Дружеството

Биодит Глобал Технолъджи АД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на 05.01.2016г. Към 31.12.2017г. физическото лице Юлиан Софрониев притежава 99.99% от акциите, а акционерът „Невек капитал партньорс“ АД – 0.01 % . Седалището и адресът на управление на дружеството е на бул.Климент Охридски № 125. Дружеството се ръководи от изпълнителен директор, който е основен акционер и Съвет на директорите, състоящ се от пет лица, в т.ч.четири физически и едно юридическо лице.

Основната дейност на дружеството е проектиране , производство и продажба на системи за идентификация и контрол на достъпа, базирани на биометрични данни.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 14.03.2018г.

Информация за значимите счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 21.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.Към 31.12.2017г. валутните позиции в отчета за финансовото състояние за преоценени по заключителния курс на БНБ както следва: 1 € = 1,95583лв. ; 1 £ = 2,20442;

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 5 Разходи за амортизации;
- Бележка 6 Признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

- Бележка 12 Признаване и оценка на провизии и условни задължения: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

5. Дълготрайни активи

| | Машини и оборудване | Транспортни и средства | Стопански инвентар и други активи | Активи в процес на разработка | Немат. активи | Общо |
|---|---------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|------------|
| Отчетна стойност | | | | | | |
| Към 1 януари 2016 | - | - | - | - | - | - |
| Придобити 2016 | 7 | 4 | 12 | 130 | 4 | 157 |
| Придобити от вливане | 161 | - | 12 | - | 25 | 198 |
| Излезли (под праг на същественост) | - | - | (1) | - | - | (1) |
| Към 31 декември 2016 | 168 | 4 | 23 | 130 | 29 | 354 |
| Придобити 2017 | 25 | 0 | 6 | 239 | - | 270 |
| Придобити по стоп.начин | - | - | 40 | - | - | 40 |
| Излезли | - | (4) | - | - | - | (4) |
| Към 31 декември 2017 | 193 | 0 | 69 | 369 | 29 | 660 |
| Амортизация | | | | | | |
| Към 1 януари 2016 | - | - | - | - | - | - |
| Амортизация от вливане | 74 | - | 7 | - | 19 | 100 |
| Амортизация през годината | 19 | 1 | 4 | - | 6 | 30 |
| Отписана амортизация на излезли от употреба | - | - | (1) | - | - | (1) |
| Към 31 декември 2016 | 93 | 1 | 10 | - | 25 | 129 |
| Амортизация за 2017г. | 59 | - | 11 | - | 3 | 73 |
| Отписана амортизация на излезли от употреба | - | (1) | - | - | - | (1) |
| Към 31 декември 2017 | 152 | 0 | 21 | - | 28 | 201 |
| Балансова стойност | | | | | | |
| Салдо към 31 декември 2016 | 75 | 3 | 13 | 130 | 4 | 225 |
| Салдо към 31 декември 2017 | 41 | 0 | 48 | 369 | 1 | 459 |

Активите в процес на изграждане към 31.12.2017г.представяват 1) система за заключване, базирана на биометрия, специално разработвана за домакинства и 2) създаване на нови функционалности и приложения на биометрично устройство за контрол на достъп.

Предвид големия размер на загубата дружеството не посочва доход /загуба на акция.

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се дължат на следните позиции:

| | 2017 | 2016 |
|--|------------|-----------|
| От разходи за амортизации | 7 | 2 |
| Доход по договор за управление и контрол | 1 | 1 |
| Провизия за отпуски | 1 | 1 |
| Икономия от данък върху данъчна загуба | 120 | 47 |
| Общо: | 129 | 51 |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Възникналите данъчни активи за 2017г. са в размер на 78х.лв (Виж Разходи за данъци в отчета за всеобхватния доход).

7. Материални запаси

Материалните запаси общо в размер на 797 х.лв.са представени от материали – 288 х.лв., незавършено производство – 235 х.лв., стоки – 14 х.лв. и продукцията на стойност 257 х.лв. За 2017г. увеличението на незавършеното производство към 31.12 е в размер на 64 х.лв, а готовата продукция е намаляла с 6 х.лв. Няма обезценка на материалните запаси.

Материалните запаси за 2016г. са общо в размер на 834 х.лв.и са представени от материали – 397 х.лв., незавършено производство – 171 х.лв., стоки и продукцията, общо на стойност 266 х.лв. От вливането на Биодит ЕООД са придобити материали за 167 х.лв., продукцията за 223 х.лв.и незавършено производство за 5 х.лв. Няма обезценка на материалните запаси

8. Вземания

Вземанията по баланс към 31.12.2017 г.общо възлизат на 88 х.лв, в т.ч 43х.лв нетекущи и текущи 45х.лв. и са представени от:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------|-------------|
| • <i>Вземания от клиенти и доставчици,</i> | 38 | 80 |
| • <i>Вземане по предоставен заем и лихви</i> | 8 | 6 |
| • <i>Предоставени гаранции в т.ч</i> | 35 | 34 |
| ✓ За наем | 30 | 30 |
| ✓ Към лизингово дружество | 3 | 3 |
| ✓ Депозит към OMV | 2 | 1 |
| • <i>ДДС за възстановяване</i> | 7 | 109 |
| Общо: | 88 | 229 |

Възрастовият състав на вземанията е посочен в таблицата по-долу:

| В хиляди лева | Балансо- ва стойност | Договорни | | | Повече | |
|--|-------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | | парични потоци | До 6 месеца | 6-12 месеца | 2-5 години | от 5 години |
| Не-деривативни финансови задължения | | | | | | |
| Вземане от клиенти и доставчици | 38 | 38 | | 38 | | |
| Взем.от предоставен търговски кредит | 8 | 8 | | | 8 | |
| Предоставени гаранции | 35 | 35 | | | 35 | |
| Вземания от бюджета | 7 | | 7 | | | |
| | 88 | 81 | 7 | 38 | 43 | 0 |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

9. Парични средства

Паричните наличности са както следва:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| • Парични средства в брой в левове | 33 | 30 |
| • Парични средства в брой във валута | 32 | 2 |
| • Разпл.сметка в левове | 127 | 18 |
| • Разпл.сметка във валута | <u>493</u> | <u>1575</u> |
| Общо: | 685 | 1625 |

Движението на паричните средства е показано в отчета за паричните потоци.

10. Предплатени разходи

Предплатените разходи са формирани от:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| • Подобрене на офис | 11 | 14 |
| • Предплатено участие в изложение | | 8 |
| • Застраховки | 2 | 2 |
| • Абонамент | <u>1</u> | <u>1</u> |
| Общо: | 14 | 25 |

Подобрието на офиса ще се разсрочва за оставащото време на действие на договора за наем, който е 4 години.

През 2017г. Дружеството е отложило разходи по проект финансиран от Европейската Комисия чрез Агенцията за Малки и средни предприятия в размер на 141 х.лв, в т.ч:

- Разходи за възнаграждения и осигуровки на екипа, участващ в работа по проекта – 120 х.лв; разходи към подизпълнители – 21 х.лв.

Разходите не са осчетоводявани по сметките от гр.60 – Разходи по икономически елементи, както и не е признат приход от финансиране.

Независимо от обстоятелството, че голяма част от разходите по проекта са направени до края на месец на октомври 2017г, ръководството е решило да отложи признаването на приходи и разходи по проекта за първо тримесечие на 2018г за да има съпоставимост между всички приходи и разходи по проекта(получено финансиране през 2017г-34 х.лв) Към датата на одобряване на Годишния финансов отчет цялото финансиране в размер 97 791,50 лв. е получено.

11. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 50 000 лв., разпределен в 50 000 броя поименни акции с номинал 1 лев, изцяло внесен. Структурата на собствения капитал към 31.12.2017г.е следната:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| • Записан капитал | 50 | 50 |
| • Натрупани загуби от минали години | (771) | (131) |
| • Загуба за текущия период | <u>(721)</u> | <u>(640)</u> |
| Общо: | (1442) | (721) |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Дружеството е признало отсрочен данън актив в размер на 129 х.лв.(Виж бел.6)
Движението по сметките, отчитащи собствения капитал е показано в отчета за собствения капитал.

12. Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са представени от:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------|-------------|
| • Банков кредит, отпуснат по програмата „Джеръми“ | | 21 |
| • Получени кредити(Виж бел.18) | 466 | 466 |
| • За лихви по получени кредити | 59 | 45 |
| • Провизии за неизползвани отпуски | <u>17</u> | <u>10</u> |
| Общо: | 542 | 542 |

Лихвените проценти са фиксирани и се движат между 5 и 7% на годишна база. Падежът на нетекущите кредити е 2019г.(Виж бел.18) Съгласно условията по договорите при междуфирмените кредити, лихвата е дължима еднократно при падежа на кредита. През 2017г. задълженията към Бранд Ауто Мобайл ЕООД и Бранд Афинити Мениджмънт Сървисиз ЕООД са прехвърлени с договори за цесия към Юлиан Емилов Софрониев.

13. Текущи пасиви

Текущите пасиви представляват:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| • Банков кредит | 21 | 32 |
| • Фирмен кредит | 2934 | 2934 |
| • Задължения към доставчици | 19 | 58 |
| • Задължения към персонала | 41 | 39 |
| • Задължения към бюджета | 17 | 13 |
| • Други краткосрочни задължения | <u>144</u> | <u>129</u> |
| Общо: | 3176 | 3205 |

Падежът на банковия кредит е през 2018г.

Фирменият кредит е отпуснат в евро при годишна лихва от 6%.От 01.01.2017г. страните предоговарят лихвата на 0,5%. Другите краткосрочни задължения основно са лихви по фирмен кредит (142 х.лв.) с падеж 2018г., които съгласно условията на договора са дължими към датата на падежа на кредита. Договорът предвижда при падежа целия дълг да се трансформира в капитал.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорности за нетиране:

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

| В хиляди лева | Балансо- ва стойност | Договорни парични потоци | До 6 месеца | 6-12 месеца | 1-2 години | 2-5 години | Повече от 5 години |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------------------|
| Не-деривативни финансови задължения | | | | | | | |
| Обезпечени банкови заеми | 21 | (21) | | (21) | | | |
| Необезпечени търговски кредити | 3400 | (3400) | (2934) | | | (466) | |
| Задължения за лихви | 201 | | (142) | | | (59) | |
| Задължения към доставчици | 19 | (19) | (19) | | | | |
| Задължения към персонала | 54 | (54) | (41) | | | (13) | |
| Задължения към бюджета | 17 | (17) | (17) | | | | |
| Други задължения | 6 | (6) | | (2) | (4) | | |
| | 3718 | (3718) | (3153) | (23) | (4) | (538) | 0 |

✓ **Нетни приходи от продажби**

Нетните приходи са :

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|----|
| ✓ Приходи от продажби на продукцията | | 79 | 13 |
| ✓ Приходи от услуги | | 62 | 1 |
| ✓ Приходи от стоки | | 16 | 0 |
| Общо: | 157 | 14 | |

За 2017г.от увеличение на запасите от продукцията са 64 х.лв., другите приходи в размер на 24 х.лв.основно са от префактуриране на режийни и други разходи (Виж бел.18)

През 2017г. дружеството е придобило актив по стопански начин представляващ Биометрична система, приложима за хотелиерския бизнес в размер на 40 х.лв

15.Разходи за оперативна дейност

Разходите по икономически елементи са представени по-долу:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| • Разходи за материали., в т.ч. | 184 | 246 |
| ✓ Вложени в производството | 144 | 202 |
| ✓ Активи под праг на съществ. | 15 | 19 |
| ✓ Канцеларски | 9 | 10 |
| ✓ Гориво и рекламни материали | 16 | 10 |
| • Разходи за външни услуги в т.ч. | 310 | 159 |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

| | | | |
|---|-------------|-----|------------|
| ✓ Разходи за наем | 135 | 31 | |
| ✓ Маркетинг, реклама, изложения | 47 | 53 | |
| ✓ Правни, консулт., одит и др. | 55 | 30 | |
| ✓ Застраховки и комуникац. услуги | 22 | 20 | |
| ✓ Хонорари | 23 | | |
| ✓ Режийни разходи | 9 | | |
| ✓ Абонаментни такси | 7 | | |
| ✓ Други | 12 | 25 | |
| • Разходи за възнаграждения в т.ч. | 297 | | 264 |
| ✓ Членове на СД | 109 | 105 | |
| ✓ По трудов договор | 188 | 159 | |
| • Разходи за осигуровки | 40 | | 36 |
| • Разходи за амортизации | 73 | | 30 |
| • Балансова ст-ст на продадените активи | 14 | | 5 |
| • Други разходи в т.ч. | 103 | | 77 |
| ✓ Командировки и чужбина | 65 | 64 | |
| ✓ Дарение на ЮЛНСЦ | 13 | 9 | |
| ✓ Представителни разходи | 2 | 4 | |
| ✓ Разходи за гаранционни ремонти | 7 | 0 | |
| ✓ Разходи за данъци, такси и др. | 9 | 0 | |
| Общо: | 1021 | | 817 |

Списъчният състав на персонала към 31.12.2017г е 15 човека. /без ДУК/

16. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи за 2017г. са формирани от приходи от лихви -1 х.лв., представляващи лихви от предоставен кредит с падеж 2019г. Финансовите приходи за 2016г. са формирани от приходи от лихви -2 х.лв. (Виж бел.18)

Финансовите разходи са разходи за:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| • лихви по кредити | 48 | 140 |
| • отрицателни курсови разлики | 4 | 5 |
| • банкови такси и комисионни | 4 | 2 |
| Общо: | 56 | 147 |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

17. Финансов резултат

Финансовият резултат на Дружеството за 2017г. по счетоводни данни е загуба в размер на 799 х.лв. Дружеството не подлежи на *облагане с корпоративен данък* след данъчно преобразуване и е признало отложен данъчен актив за реализираните загуби в размер на 78 х.лв.(Виж бел.6), тъй като има увереност, че ще реализира достатъчно печалби в рамките на следващите пет финансови години, от които да реализира икономия за данък.

18. Сделки със свързани лица*Приходи*

| | |
|--|----------|
| Радослав Иванов Рачев – приходи от продажба на МПС | 1 х.лв. |
| Бранд Инс ЕООД – префактуриране на наем и режийни разходи | 16 х.лв. |
| Бранд Афинити Мениджмънт Сървисис ЕООД префактуриране на наем и режийни разходи | 12 х.лв. |
| Джей Ай Кей ЕООД – префактуриране на наем и режийни разходи | 9 х.лв. |
| Юлиан Емилов Софрониев -префактуриране на разходи | 15х.лв. |

Разходи

| | |
|---|----------|
| Бранд Ауто Мобайл ЕООД -покупка на стоки | 23 х.лв. |
| Бранд Ауто Мобайл ЕООД за лихви | 1 х.лв |
| Бранд Афинити Мениджмънт Сървисис ЕООД за лихви | 2 х.лв. |
| Юлиан Емилов Софрониев за лихви | 28 х.лв. |

Вземане

| | |
|------------------------------------|----------|
| Бранд Ауто Мобайл ЕООД от продажби | 24 х.лв. |
|------------------------------------|----------|

Задължение

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Юлиан Емилов Софрониев по заем | 525 х.лв. |
|--------------------------------|-----------|

Свързаността на гореизброените дружества е чрез изп.директор Юлиан Софрониев и член на семейството му.

19. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще може да изпълни задължителните условия за изплащане на банковите заеми, както е оповестено в бележки 12 и 13, както и да реализира бъдещи печалби(бел.17).

Ръководството смята, че е нормално дружеството да реализира загуба в първите години от учредяването си, поради обстоятелството, че: 1) предвид естеството на дейността (създаване на високо технологични продукти), значителна част от привлечения ресурс се използва за възнаграждение на високо квалифициран персонал; 2) бизнесът няма аналог в България, а в световен мащаб са няколко фирми и в този смисъл разходите за представяне и популяризиране на продуктите на Биодит Глобал Технолъджи АД са значителни.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Предвид изложеното в бележки 12 и 13 по повод получените кредити като главници и лихви общо в размер 3601 х.лв, за който няма да изтече паричен ресурс от дружеството, поради трансформиране на дълг в собственост, дава допълнително основание на Ръководството да твърди, че Биодит Глобал Технолъджи АД ще бъде действащо предприятие занапред и ще заеме водещо място по отношение на пазарния дял при продажбата на биометрични устройства за контрол на достъп.

20. Събития след датата на баланса

Към датата на одобряване на финансовия отчет за 2017г. записаният капитал на Биодит Глобал Технолъджи АД възлиза на 8695675 лв. т.е е увеличен с 8645675 лв. чрез апортна вноска по чл.72, ал.2 от ТЗ. Ръководството на Дружеството декларира, че не са настъпили други събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които да налагат корекция на отчета за 2017г., или да налагат оповестяване поради тяхната значимост.

21. Значими счетоводни политики на Биодит Глобал Технолъджи АД

Годишният финансов отчет за периода 01.01.2017г. – 31.12.17г., е изготвен съгласно изискванията на приложимите стандарти при спазване на следните принципи:

- ✓ действащо предприятие, т.е дружеството е способно да продължи своята дейност;
- ✓ текущо начисляване, т.е. приходите се признават към момента на възникването им, а не при плащането, а разходите се признават във връзка с приходите;
- ✓ последователност на представянето, т.е. представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет се запазва и през следващите периоди;
- ✓ същественост на информацията, т.е всяка съществена статия се представя отделно във финансовия отчет;
- ✓ компенсирани позиции само ако е разрешено със стандарт;
- ✓ сравнителна информация се оповестява за предходен отчетен период.

Управление на риска

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде 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 прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти 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.

Пазарен риск*а. Валутен риск*

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния и европейския пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Продажбите на услуги се осъществяват също в лева или легова равностойност на еврото. Дружеството не хеджира валутните си вземания и задължения.

б. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент може да причини финансова загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението си.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания и кредити.

в. Ликвиден риск

Рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси, като лихвите по търговски кредити са договорени да бъдат платени в края на периода заедно с главницата. За да контролира риска дружеството следи за плащане на нововъзникналите задължения.

Ръководството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

| 31 Декември 2016 | до 1 м. | 1-3 м. | 3-12 м. | 1-2 г. | 2-5 г. | над 5 г. | Без матуритет | Общо: |
|--------------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|----------|---------------|-------------|
| Финансови активи | | | | | | | | |
| Търговски вземания и заеми | | 7 | 38 | | 43 | | | 88 |
| Парични средства и еквиваленти | | | | | | | 685 | 685 |
| Общо финансови активи | | 7 | 38 | | 43 | | 685 | 773 |
| Финансови пасиви | | | | | | | | |
| Задължения по кредити | | | 3097 | | 525 | | | 3622 |
| Търговски задължения | | 19 | | | | | | 19 |
| Други задължения | 58 | | 2 | 17 | | | | 77 |
| Общо пасиви | 58 | 19 | 3099 | 17 | 525 | | | 3718 |

Лихвен риск

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. По отношение на финансовите пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото лихвите са с постоянен, а не плаващ процент.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари, но не и с парични еквиваленти (финансови активи в оборотен портфейл) към 31 декември 2017 г. Паричните средства се намират в банкови институции – 91% и едва 9% в брой. Рискът е диверсифициран като средствата са вложени в различни банки.

Материални запаси (МЗ)

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „първа входяща-първа изходяща стойност“. В случая на произведена продукция и незавършено производство,

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет. Стоково материалните запаси (СМЗ) при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване и себестойност (продукция). При покупка на СМЗ цената на придобиване се формира от покупната цена, вносни мита, такси, разходи по доставка и други разходи, които допринасят за привеждането им във вид готов за използване, разходи направени във връзка с довеждането на СМЗ до мястото на ползването им в необходимото състояние.

Готовата продукция се оценява по себестойност. Всеки продукт има разработена продуктова карта за необходимото количество вложени материали, труд, амортизации и други разходи, калкулирани в себестойността.

МЗ отчитат се структурират по следния начин :

а) *Материали* – необходими компоненти при асемблирането на биометрични устройства за контрол на достъп;

б) *Стоки* – за препродажба в същия или преработен вид;

в) *Продукция* – различни видове устройства за контрол на достъп;

г) *Незавършено производство* – определя се към 31.12. на съответната година на база инвентаризация на незавършените продукти.

Имоти, машини, съоръжения

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи (ДМА) е по цена на придобиване, а оценката след първоначалното признаване – по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка. Възприета честота на обезценка – към срока на изготвяне на годишния финансов отчет, при условие, че съществува индикация за обезценка. Праг на същественост на ДМА – 700 лева.

Амортизацията на нетекущите амортизируеми активи е линейна, като полезният икономически живот в години е следния:

| Категория на актива | Счетоводна амортизационна норма |
|----------------------|---------------------------------|
| Съоръжения | 4 % |
| Машини,оборудване | 30 % |
| Компютърна техника | 50 % |
| Обзавеждане и др.ДМА | 15 % |
| Автомобили | 25 % |

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

Начисляването на амортизациите започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба.

Начислените амортизации се отчитат като коректив за срока на ползване на актива на база линеен метод.

Последващи разходи, направени във връзка с нетекущите активи се капитализират в стойността, ако допринасят за увеличаване на изгодата от актива за повече от един отчетен период. В противен случай направените разходи се отчитат като текущи такива.

Нематериални активиПризнаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- патенти и търговски марки 3 – 20 години
- софтуер 2 – 5 години
- други 4 – 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Приходите от продажба на продукция и стоки се признават при наличие на следните принципни условия:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода свързана със сделката;

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи / или тези ,които ще бъдат направени във връзка със сделката / могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите от всяка сделка се признават едновременно с отчитането на извършените разходи за нея,спазвайки принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Приходът свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът може надеждно да се оцени.

Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Ефекти от промени на валутни курсове

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба, се вписват в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката; закупената валута се оценява по курса на придобиване; продадената валута – по курса на продажбата. В годишния финансов отчет и в междинните отчети паричните позиции се оценяват по заключителен курс на БНБ. Непаричните валутни позиции – по курса към датата на сделката. Курсовите разлики се отчитат при промяна на валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането и към датата на финансовия отчет. Честота на преоценка – на всеки месец и към датата на междинния, респ.годишния финансов отчет.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)**Финансове инструменти*****Финансови инструменти: признаване***

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи държани до падеж

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)*Пари и парични еквиваленти*

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

Финансови активи на разположение за продажба

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс пряко свързаните разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по справедлива стойност, като промените, различни от загуби за обезценка и валутни курсови разлики от дългови инструменти, се отчитат в друг всеобхватен доход/ДВД /и се представят в резерв от справедлива стойност. Когато такива активи се отписват, сумата, натрупана в резерва, се рекласифицира в печалбата или загубата.

Финансов пасив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително разходи за лихви, се отчитат в печалбата или загубата.

Други не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Акционерен капитал - Обикновени акции

Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновените акции, нетно от данъчни ефекти, се признават като намаление на собствения капитал.

Финансовите инструменти посочени в баланса са : парични средства, вземания и задължения. Финансовите инструменти се отчитат по себестойност при първоначалното им признаване, която е справедливата стойност на платеното (при актив) или полученото (при пасив) за неговото възмездяване . Вземанията и задълженията са близки до фактурната стойност и когато са текущи се смята, че отговарят на справедливата стойност.

Дружеството не извършва счетоводство на хеджирането.

Обезценка на активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Значими счетоводни политики (продължение)

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Гаранции

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

14. Нови стандарти, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, започващ на 1 януари 2018 и тяхното последващо прилагане е позволено. Въпреки това, тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет и Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

А) Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)

Промените разясняват отчитането на отсрочени данъчни активи за нереализираните загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност. Промените са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. с позволено по-ранно прилагане. Дружеството оценява потенциалните ефекти върху своя финансов отчет, произтичащи от измененията. Към момента Дружеството не очаква значителни ефекти.

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Нови стандарти, които все още не са приложени (продължение)**Б)) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти**

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Съгласно МСФО 15, *приходите от продажба на стоки* ще бъдат признати, когато клиентът получи контрол върху стоките. За някои направени по поръчка продукти по договор, клиентът контролира цялата дейност, свързана с процеса на произвеждането им. При тези условия, приходите за тези продукти ще бъдат признати, в момента, в който се произвеждат. Това ще доведе до признаване на приходите, и някои свързани с тях разходи, на по – ранен етап, а именно преди стоките да бъдат доставени в складовете на клиента.

За определени договори, които позволяват на клиента да върне обратно стока, приходът се признава текущо когато може да се направи разумна приблизителна оценка на върнатите стоки, при условие че всички други критерии за признаване на приходи са изпълнени. Ако не може да бъде направена такава приблизителна оценка, тогава се отлага признаването на прихода, до момента, когато може да се направи разумна оценка на върнатите стоки. За договорите при които Дружеството не е в състояние да направи разумна оценка на върнатите стоки, приходите се очаква да бъдат признати по-рано, отколкото, при изтичане на срока за връщане или когато разумна оценка може да се направи. Задължение и актив за възстановяване ще бъдат признати за тези договори и ще бъдат представени отделно в отчета за финансовото състояние.

Ако *услугите* по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност между различните услуги. Към момента, приходи се признават на база на степента на завършеност на услугата.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите по съответните сделки. Дружеството не очаква значителни различия по отношение на момента на признаване на приходи за тези услуги.

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 в своя финансов отчет за годината, приключваща 31 декември 2018. Дружеството в момента извършва подробна оценка на въздействието в резултат от прилагане на МСФО 15 и очаква да оповести допълнителна количествена информация, преди да приеме МСФО 15.

В) МСФО 9 Финансови инструменти

През юли 2014 г., Съветът по международни счетоводни стандарти, издаде финалната версия на МСФО 9 *Финансови инструменти*. МСФО 9 е в сила за годишни периоди,

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Нови стандарти, които все още не са приложени (продължение)

започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от януари 2018.

МСФО 9 се състои от три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани чрез амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) на Дружеството. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация.

МСФО 9 замества модела възникнали загуби в МСС 39 с модел за очаквана кредитна загуба. Това ще изисква значителна субективна преценка за това как промените в икономическите фактори влияят на очакваната кредитна загуба, които ще бъдат определени на базата на анализирани вероятностите.

Новият модел на обезценка ще се прилага за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или справедлива стойност в друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и активи по договори.

Съгласно МСС 39 всички промени в справедливата стойност на пасиви, определени като справедлива стойност в печалба и загуба се признават в печалбата или загубата, докато според МСФО 9 тези промени в справедливата стойност са представени, както следва:

- Стойността на промяната в справедливата стойност, която се дължи на промени в кредитния риск на пасива, е представена в Друг всеобхватен доход;
- Останалата част от сумата на промяната в справедливата стойност се представя в Печалбата или загубата.

МСФО 9 ще изисква обширни нови оповестявания, по-специално за отчитане на хеджирането, кредитен риск и очаквани кредитни загуби. Предварителна оценка на Дружеството включва анализ за идентифициране пропуски в сравнение с текущите процеси. Дружеството планира да внедри система и промяна на контролната среда, според която ще бъдат отразени новите изисквания на стандарта.

Г) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Има допълнителни изключения за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил.лв., освен ако не е посочено друго

Нови стандарти, които все още не са приложени (продължение)

на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 *Приходи от договори с клиентите* на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Д) Други изменения

Следните нови или изменени стандарти не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2).
- Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото дъщерно или съвместно предприятие (Изменения на МСФО 10 и МСС 28).