

Отчет за финансовото състояние

Пояснение	31 декември	
	2018 '000 лв.	31 декември 2017 '000 лв.
Нетекущи активи		
Дълготрайни материални и нематер. активи	5	459
Дългосрочни вземания	8	43
Отсрочени данъчни активи	6	129
<i>Нетекущи активи</i>	9 475	631
Текущи активи		
Материални запаси	7	794
Вземания от клиенти и доставчици	8	38
Вземания от бюджета	8	7
Други вземания	8	-
Пари и парични еквиваленти	9	685
<i>Текущи активи</i>	1 238	1 524
Предплатени разходи		14
Отложени разходи за 2018 г. по финансиране от ЕС	8	141
Общо активи	10 712	2 310
Собствен капитал		
Акционерен капитал	10	50
Резерв от емисия на акции	10	-
Натрупан резултат от минали години	10	(771)
Текущ финансов резултат	17	(721)
Общо собствен капитал	10 249	(1 442)

Отчет за финансовото състояние (продължение)

	Пояснение	31 декември	31 декември
		2018	2017
		‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи пасиви			
Получени кредити	11	-	466
Задължения за лихви по кредити	11	-	59
Провизия за отпуски и поети гаранции	11	10	17
Нетекущи пасиви		<u>10</u>	<u>542</u>
Текущи пасиви			
Получени банкови и фирмени заеми	11	400	2 955
Задължения към доставчици	11	15	19
Задължения към персонала	11	28	41
Задължения към бюджета	11	10	17
Други краткосрочни задължения	11	-	144
Текущи пасиви		<u>453</u>	<u>3 176</u>
Финансиране по проект от ЕС	8	-	34
Общо пасиви		<u>463</u>	<u>3 752</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>10 712</u>	<u>2 310</u>

Съставил:

Гергана Николова

Изпълнителен директор:

Юлиан Софрониев



Заверил съгласно одиторски доклад:

Аксения Добазова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата:

18.03.2019



Отчет за печалбите и загубите и друг всеобхватен доход

		31 декември 2018 ‘000 лв.	31 декември 2017 ‘000 лв.
Нетни приходи от продажби	12	159	125
Увеличение от запасите от незавършено производство	7	55	64
Други приходи	13	45	56
Приходи от финансираня	8	98	-
Придобиване на активи по стопански начин	5	23	40
Общо приходи от дейността:		380	285
Себестойност на продадените стоки		(18)	-
Промени в наличностите на готовата продукция		(30)	(6)
Разходи по икономически елементи	14	(970)	(1 021)
Общо разходи за дейността:		(1 018)	1 027
Финансови разходи (нето)	15	(16)	(55)
Загуба от продажба на нетекущи активи		-	(2)
Загуба преди данъци		(654)	(799)
Разходи за данъци (ефект от отложени дан.активи)		87	78
Загуба за годината	17	(567)	(721)
Друг всеобхватен доход		-	-
Резултат след всеобхватен доход		(567)	(721)

Загуба на акция – 0,08лв.

Съставил:

Гергана Николова

Изпълнителен директор:

Юлиан Софрониев

Заверил съгласно одиторски доклад:

Аксения Добазова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 18.03.2019

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

	31 Декември 2018 '000 лв.	31 Декември 2017 '000 лв.
<i>Оперативна дейност</i>		
Постъпления от клиенти	237	198
Плащания на доставчици	-427	-507
Плащания свързани с възнаграждения	-555	-673
Постъпления от данъци	20	-
Плащане на лихви, такси, курсови разлики	-5	-9
Други постъпления (плащания) от дейността	36	23
Нетен паричен поток от оперативна дейност	-692	-968
<i>Инвестиционна дейност</i>		
Продажба на дълготрайни активи		1
Покупка на дълготрайни активи	-37	-11
Нетен поток от инвестиционна дейност	-37	-10
<i>Финансова дейност</i>		
Вноски за регистриран капитал		37
Постъпления от заеми		
Върнати заеми	-21	-33
Парични потоци, свързани с финансиране	400	34
Нетен паричен поток от финансова дейност	379	38
<i>Изменения на паричните средства</i>		
Парични средства в нач. на периода	685	1625
Парични средства в края на периода	9	685

Съставил:
Гергана Николова



Изпълнителен директор:
Юлиан Софрониев




Заверил съгласно одиторски доклад:

Аксения Добазова
Регистриран одитор, отговорен за одита

0009
Аксения
Добазова
Регистриран одитор

Дата: 18.03.2019

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Резерв от емисия на акции	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2017 г.	50		771	-721
Текущ резултат за годината			721	-721
Салдо към 1 януари 2018 г.	50		1 492	- 1 442
Увеличение на капитала	11 950			11 950
Резерв от емисия на акции		308		308
Загуба за годината			567	-567
Салдо към 31 декември 2018 г.	12 000	308	2 059	10 249

Съставил:

Гергана Николова

Изпълнителен директор:

Юлиан Софрониев



Заверил съгласно одиторски доклад:

Аксения Добазова

Регистриран одитор, отговорен за одита



Дата: 18.03.2019

1. Статут и предмет на дейност на Дружеството

Биодит Глобал Технолъджи АД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на 05.01.2016г. Към 31.12.2018г. физическото лице Юлиан Софрониев притежава 75% от акциите, а акционерът „Невек капитал партньорс“ АД – 25 %. 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 отчетяване (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 18.03.2019г.

Информация за значимите счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 19.

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 31.12.2018г. валутните позиции в отчета за финансовото състояние за преоценени по заключителния курс на БНБ както следва: 1 € = 1,95583лв. ; 1 £ = 2,18643;

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:

- Пояснение 5 Разходи за амортизации;
- Пояснение 6 Признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;
- Пояснение 11 Признаване и оценка на провизии и условни задължения: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

5. Дълготрайни активи

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други активи	Активи в процес на разработка	Нематериални активи	Общо
Отчетна стойност						
Към 1 януари 2017	168	4	23	130	29	354
Придобити	25		6	239		270
Придобити по стоп.начин			40			40
Излезли		(4)				(4)
Към 1 януари 2018	193	0	69	369	29	660
Придобити 2018	-	-	412	144	8 682	9238
Придобити по стоп.начин	-	-	23	-	-	23
Трансфер от сметка в сметка			(30)	(385)		(385)
Излезли	-	-	-		-	(30)
Към 31 декември 2018	193	-	474	128	8 711	9 506
Амортизация						
Към 1 януари 2017	93	1	10	-	25	129
Амортизация за 2017г.	59		11		3	73
Отписана амортизация		(1)				(1)
Към 31 декември 2017 г.	152	-	21	-	28	201
Към 1 януари 2018	152	-	21	-	28	201
Амортизация за 2018г.	29		4		1	33
Към 31 декември 2018	181	-	25	-	29	234
Балансова стойност						
Към 31 декември 2017	41	-	48	369	1	459
Към 31 декември 2018	12	-	449	128	8 682	9 271

През 2018г. „Биодит Глобал Технолъджи“ АД придоби ноу – хау за 8 682 х.лв., в това число 8 646хил.лв. апортна вноска в капитала на Дружеството и 36хил.лв. придобит нематериален актив чрез покупка от Юлиан Софрониев (Виж. Пояснение 10 и 16). Този нематериален актив няма да бъде амортизиран, защото на практика има неограничен полезен живот съгласно МСС 38 Нематериални активи. Същият ще бъде тестван във времето за евентуална обезценка.

През 2018г. е направен трансфер на активи в процес на разработка в сметка опитни образци (показани в текущата таблица в позиция Стопански инвентар и други активи).

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се дължат на следните позиции:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Амортизации	10	7
Провизии за отпуски	1	1
Икономия от данък върху данъчна загуба	183	120
Доход по договор за управление и контрол	1	1
Отсрочени данъчни активи	195	129

7. Материални запаси

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Материали	280	288
Продукция	244	257
Незавършено производство	290	235
Стоки	-	14
Материални запаси	814	794

8. Вземания

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Нетекущи вземания		
Вземания по предоставения заеми		
- Бранд Секюрити енд Протекшън ЕООД	9	8
Вземания по предоставени гаранции	-	35
	28	38

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.

Текущи вземания

Търговски вземания		
ДАС за възстановяване	10	7
Вземания по предоставени гаранции	35	-
Предплатени разходи	17	14
Вземания	99	102

Отложени разходи по финансиране от ЕС - 141

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 реши да отложи признаването на приходи и разходи по проекта за 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.

9. Парични средства

Паричните наличности са както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Парични средства в брой в левове	4	33
Парични средства в брой във валута	15	32
Разплащатени сметки в лева	139	127
Разплащателни сметки във валута	175	493
Пари и парични еквиваленти	333	685

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

10. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 12 000 000 лв., разпределен в 12 000 000 броя поименни акции с номинал 1 лев, изцяло внесен. Структурата на собствения капитал към 31.12.2018г. е следната:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Акционерен капитал	12 000	50
Резерв от емисия на акции	308	-
Натрупани загуби от минали години	(1 492)	(771)
Загуба за текущата година	(567)	(721)
Собствен капитал	10 249	(1 422)

През 2018г. капиталът на Дружеството е увеличен с апортна вноска на полезен модел, регистриран в Патентното ведомство на Република България с наименование „БИОМЕТРИЧНА СИСТЕМА ЗА БЕЗЖИЧНО ОТДАЛЕЧЕНО АДМИНИСТРИРАНЕ НА ПРАВА НА ДОСТЪП“, съгласно Решение на патентно ведомство №3753/07.08.2017г и с рег. №BG2747U1 на стойност: 8 645 675 лв.; непарична вноска на вземане по Договор за заем подписан на 04.04.2016 г. между Ню Юръп Венчър Екуити II ЕС Си Ес СИКАР, като Заемодател и „Биодит Глобал Технолъджи“ АД, като Заемополучател на стойност: 2 999 999 лв.; и непарична вноска на парични вземания на акционера - Юлиан Емилов Софрониев към „БИОДИТ ГЛОБАЛ ТЕХНОЛЪДЖИ“ АД, на обща стойност от 532 597.89 лв., произтичащи от договори за парични заеми с него.

Резервът от емисия на акции в размер на 308хил.лв. е в резултат на увеличението на емисионната стойност на акция над номиналната ѝ в капитала чрез апорт от Ню Юръп Венчър Екуити II ЕС Си Ес СИКАР – 79хил.лв. и от Юлиан Емилов Софрониев – 229хил.лв.

11. Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са представени от:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Нетекущи		
Получени кредити (Виж пояснение 16)	-	466
Задължения за лихви по получени кредити	-	59
Провизия за отпуски	8	13
Провизия за гаранционни ремонти	2	4
Нетекущи задължения	10	542

Текущи

Получен кредит – ИмВенчър I КДА(Виж пояснение 18)	400	-
Получен кредит - NEVEQ	-	3 076
Банкови заеми	-	21
Задължения към доставчици	15	19
Задължения към персонала	28	41
Задължения към бюджета	10	17
Други задължения	-	2
Текущи задължения	453	3 176

Банковият кредит е погасен към 31.08.2018г.

Фирменият кредит от NEVEQ е отпуснат в евро при годишна лихва от 6%. От 01.01.2017г. страните предоговарят лихвата на 0,5%. Съгласно решение на СД от 28.06.2018г. дълга се трансформира в капитал. (Виж пояснение 10)

Фирменият кредит в размер от 400хил.лв, получен от ИмВенчър I КДА през 2019г. се трансформира в капитал.

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

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-3 години	Повече от 3 до 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Необезпечени търговски кредити	400	(400)	(400)				
Задължения към доставчици	15	(15)	(15)				
Задължения към персонала	36	(36)	(28)			(8)	
Задължения към бюджета	10	(10)	(10)				
Други задължения	2	(2)			(2)		
	463	(463)	(453)		(2)	(8)	

12. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи са :

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукция	95	79
Приходи от предоставяне на услуги	42	30
Приходи от продажба на стоки	22	16
	159	125

През 2018г. Дружеството е получило средствата от финансирането по проект Хоризонт 2020 в размер на 98хил.лв

13. Други приходи

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Префактуриране на наем	32	32
Префактуриране на режимни	5	5
Приходи от продажба на материали	5	2
Други	3	17
	45	56

14. Разходи по икономически елементи

Разходите по икономически елементи са представени по-долу:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разходи за материали		
Вложени в производството	(68)	(144)
Активи под праг на същественост	(3)	(15)
Канцеларски материали	(8)	(9)
Гориво и рекламни материали	(13)	(16)
	(92)	(184)
Разходи за външни услуги		
Разходи за наем	(131)	(135)
Маркетинг, реклама, изложения	(28)	(47)
Правни консултации, одит и др.	(50)	(55)
Застраховки и комуникац.услуги	(17)	(22)

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.

Хонорари	(24)	(23)
Комисионни	(13)	-
Режийни разходи	(12)	(9)
Абонаменти	(8)	(7)
Други външни услуги	(10)	(12)
	(293)	(310)
Разходи за възнаграждения и осигуровки		
Възнаграждения на СД	(110)	(109)
Възнаграждения по трудови договори	(314)	(188)
Разходи за осигуровки	(56)	(40)
	(480)	(337)
Разходи за амортизация		
Балансова стойност на продадените активи	(44)	(73)
	-	(14)
Други разходи		
Разходи за командировки	(45)	(65)
Дарения	-	(13)
Представителни разходи	(1)	(2)
Разходи за гаранционни ремонти	-	(7)
Разходи за данъци и такси	(15)	(9)
	(61)	(103)
Общо разходи по икономически елементи	(970)	(1 021)

Списъчният състав на персонала към 31.12.2018г е 9 човека. /без ДУК/

15. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи са разходи за:

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Лихви по кредити	(12)	(48)
Курсови разлики	(1)	(4)
Банкови такси и комисионни	(3)	(4)
	(16)	(56)

За 2018 г. няма получени финансови приходи. За 2017 г. финансовите приходи са в размер на 1 х.лв.

16. Сделки със свързани лица

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Приходи от сделки със свързани лица		
Радослав Иванов Рачев – приходи от продажба на МПС	-	1
Бранд Инс ЕООД – префактуриране на наем и режимни разходи	16	16
Бранд Афинити Мениджмънт Сървисис ЕООД - префактуриране на наем и режимни разходи	-	12
Джей Ай Кей ЕООД – префактуриране на наем и режимни разходи	20	9
Юлиан Емилов Софрониев -префактуриране на разходи	-	15
Разходи от сделки със свързани лица		
Бранд Ауто Мобайл ЕООД -покупка на стоки	-	(23)
Бранд Ауто Мобайл ЕООД за лихви	-	(1)
Бранд Афинити Мениджмънт Сървисис ЕООД за лихви	-	(2)
Юлиан Емилов Софрониев за лихви	(8)	(28)
Юлиан Емилов Софрониев – покупка на полезен модел	(36)	-
Вземания по сделки със свързани лица		
Бранд Ауто Мобайл ЕООД	-	24

17. Финансов резултат

Финансовият резултат на Дружеството за 2018г.е загуба в размер на 567 х.лв. Дружеството не подлежи на облагане с корпоративен данък след данъчно преобразуване и е признало отложен данъчен актив за реализираните загуби, тъй като има увереност, че ще реализира достатъчно печалби в рамките на следващите пет финансови години, от които да реализира икономия за данък.

18. 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 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. Предвид изложеното в

пояснение 11 по повод получените кредити като главници и лихви, за които няма да изтече паричен ресурс от дружеството, поради трансформиране на дълг в собственост, дава допълнително основание на Ръководството да твърди, че Биодит Глобал Технолџджи 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.

19. Събития след датата на баланса

След проведено общо събрание на Съвета на директорите на 10.12.2018г. се взе решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез записване на 500 000 нови акции, с номинал 1лв. всяка чрез непарична вноска от ИмВенчър I КДА по договор за паричен заем от 26.07.2018г. с обща стойност 400 000лв. и 100 000лв. увеличение чрез парична вноска от Ню Юръп Венчър Екуити II ЕС Си Ей СИКАР.

С протокол от 31.01.2019г. се взе решение за отписване на несъбираеми вземания с изтекла давност в размер на 33хил.лв.

От 08.02.2019г. Дружеството е преименувано от Биодит Глобал Технолџджи АД на Биодит АД.

20. Значими счетоводни политики на Биодит Глобал Технолџджи АД

Междинният финансов отчет за периода 01.01.2018г. – 31.12.2018г., 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 статите във финансовия отчет се запазва и през следващите периоди;
- ✓ същественост на информацията, т.е. всяка съществена статия се представя отделно във финансовия отчет;
- ✓ компенсиране на 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

Значими счетоводни политики (продължение)

адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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 левова 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. Предвид обстоятелството, че задълженията по кредита ще бъдат трансформирани в капитал, този риск не се отнася за дружеството като платец.

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 Ръководството 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.

Значими счетоводни политики (продължение)

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.

31 Декември 2018	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		80			9			89
Парични средства							333	333
Общо финансови активи		80			9		333	422
Финансови пасиви								
Задължения по кредити			400					400
Търговски задължения		15						15
Други задължения				10				10
Общо финансови пасиви		15	400	10				425

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.

Значими счетоводни политики (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари, но не и с парични еквиваленти (финансови активи в оборотен портфейл) към 31 декември 2018 г. паричните средства се намират в банкови институции – 99,93% и едва 0,06% 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, 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 съм 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:

Значими счетоводни политики (продължение)

Категория на актива	Счетоводна годишна амортизационна норма	Полезен живот живот на активите в години
Съоръжения	4 %	25
Машини, оборудване	30 %	3 год. 3 мес.
Компютърна техника	50 %	2 години
Полезни образци	10%	10 години
Обзавеждане и др. ДМА	15 %	7 год.
Автомобили	25 %	4 години

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.

Нематериални активи

Признаване 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.

През 2018г. „Биодит Глобал Технолъджи“ АД придоби ноу – хау за 8 682 х.лв.(полезен модел). Този нематериален актив няма да бъде амортизиран, защото на практика има неограничен полезен живот съгласно МСС 38 Нематериални активи., поради обстоятелството че това ноу-хау описва начина, по който се създава основен продукт. Същият ще бъде тестван във времето за евентуална обезценка. Нематериалния актив остава такъв до момента, до който носи изгода на дружеството, съгласно МСС 38 Нематериални активи.

Полезният модел е в процедура на патентоване, която следва да приключи до 2020г. След това същият е защитен за двадесет години, като всяка година се плаща такса за поддръжка към Патентно ведомство.

Значими счетоводни политики (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот на останалите нематериални активи са както следва:

- | | |
|------------------|--------------|
| • софтуер | 2 – 5 години |
| • опитни образци | 10 години |
| • други | 4 – 5 години |

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;
- 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

Значими счетоводни политики (продължение)

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.

Финансове инструменти

Финансови инструменти: признаване

Дружеството класифицира финансовите активи в следните категории:

- а) финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата,
- б) финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход,
- в) финансови активи, оценявани по амортизирана стойност.

Финансовите пасиви се класифицират като:

- а) оценявани по амортизирана стойност;
- б) оценявани по справедлива стойност в печалбата (загубата).

Финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава финансовите инструменти когато предприятието стане страна по договора. Счетоводното отчитане е на датата на сделката, т.е. 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.

Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход или по амортизирана стойност

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 (дългови инструменти). Лихвата, изчислена по метода на ефективната лихва, валутните разлики и загубите от обезценка се признават в печалбата (загубата).

Печалбата (загубата) от *капиталов инструмент*, оценяван по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, се признава също в друг всеобхватен доход. Те не следва да се прехвърлят впоследствие в печалбата (загубата). Предприятието може да прехвърли печалбата или загубата в собствения капитал. Дивидентите от тези инвестиции се признават в печалбата (загубата), освен ако не представляват възстановяване на част от цената на инвестицията.

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.

Финансовите пасиви, след първоначално признаване се отчитат по:

- а) справедлива стойност в печалби и загуби, или
- б) по амортизирана стойност.

Пряко свързаните разходи по сделката на пасиви, отчитани по справедлива стойност се признават в печалбата или загубата при възникване. Печалбата или загубата от финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се признава по следния начин:

- ✓ сумата на промяната в справедливата стойност, която се дължи на промени, свързани с кредитния риск на този пасив, се представя в друг всеобхватен доход; и
- ✓ оставащата сума от промяната в справедливата стойност на пасива се представя в печалбата (загубата).

Другите 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,

Значими счетоводни политики (продължение)

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 финансови инструменти

Обезценката на финансовите инструменти на Дружеството зависи от увеличаването на кредитния риск след първоначално признаване. Подходът включва три етапа:

Етап 1:

- Включва финансови инструменти, за които кредитния риск не се е увеличил значително. Признава се коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Лихвата се начислява върху брутната балансова стойност.

Етап 2:

- Този етап включва инструменти, за които има значително увеличение на кредитния риск след първоначално признаване. Признава се коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. Лихвата също се начислява върху брутната балансова стойност.

Етап 3:

- Този етап включва финансови инструменти с кредитна обезценка, т.е. има обективни доказателства, че са обезценени. Признава се коректив за загуби в размер, равен на целия срок на инструмента. Лихва се начислява на база коригиран ефективен лихвен процент към амортизираната стойност при първоначално признаване (брутна балансова стойност минус коректив за обезценка).

Очакваните кредитни загуби се определят като среднопретеглена стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение.

Обезценка на други 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 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.

Значими счетоводни политики (продължение)

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

Промените в стандарта, влезли в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г разясняват отчитането на отсрочени данъчни активи за нереализираните загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност. Дружеството няма загуби, реализирани от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

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.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните

Значими счетоводни политики (продължение)

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.

20. Промени в стандартите и 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 или след 1 януари 2019 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) Отсрочени данъци, отнасящи се до активи и пасиви, произтичащи от една-единствена сделка—предложение за изменения в МСС 12

Предложените изменения ще стеснят обхвата на изключението от изискванията при първоначално признаване в параграфи 15 и 24 от МСС 12 (когато данъчният пасив се отнася до първоначално възникнала репутация, първоначално признаване на актив или пасив, възникнал при операция, която не е бизнескомбинация, или не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба (загуба). Изключението няма да се прилага вече в степента, в която при първоначално признаване на дадена сделка предприятието би признало еднакви суми на отсрочени данъчни активи и пасиви. Съветът предвижда да предостави облекчение при преминаване за предприятията, прилагащи стандартите за първи път, т.е. на тези предприятия

Значими счетоводни политики (продължение)

ще бъде разрешено да преценяват дали изискванията в МСС 12 за признаване на отсрочени данъчни активи са изпълнени само на датата на преминаване към МСФО.

Б) Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети

Промяната третира представянето в отчета за финансовото състояние на регулаторните активи и пасиви (счетоводен модел, който се разработва по отношение на дейности, обект на „регулиране с дефинирани цени/ставки“) на отделни редове (позиции), да ги класифицира като текущи и нетекущи, освен ако отчетът се съставя на базата на ликвидност на активите/пасивите.

Съветът реши представянето на регулаторните приходи и разходи да се представят в печалбата или загубата, а не в друг всеобхватен доход.

Освен това, по отношение на МСС 1 Съветът реши да разработи илюстративни примери на:

Промени в стандартите и нови стандарти, които все още не са приложени

- ✓ отчет или отчети за финансовите резултати от дейността за различните видове предприятия - нефинансово предприятие, компания за инвестиционни имоти, застраховател, традиционна банка, която няма съществена инвестиционна дейност, банка, ангажирана както с инвестиционна дейност, така и с дейност по клиентско финансиране, банка-застраховател, производител, който извършва инвестиционна дейност, производител, който предоставя финансиране на клиенти;
- ✓ отчет за паричните потоци за финансово предприятие и нефинансово предприятие на базата на сегашните примери за илюстрация в МСС 1; и
- ✓ пояснителни приложения, които се въвеждат или изменят от проекта.

В) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

Промените са свързани с препратка към Концептуалната рамка за финансово отчитане, приета през м.март 2018г. В сегашния си вид параграф 11 от МСФО 3 препраща към *Общата рамка за изготвяне и представяне на финансови отчети*, издадена от Комитета по международни счетоводни стандарти през 1989 г. и приета от Съвета през 2001 г. Съветът е достигнал до заключение в порядък на работна хипотеза, че актуализирането на препратката, без да бъдат извършвани други изменения в МСФО 3, би могло да породи конфликт между изискванията на МСФО 3 и изискванията за идентифициране на пасиви в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* и КРМСФО 21 *Налози*.

Значими счетоводни политики (продължение)

Г) Изменения в МСС 16 Имоти, машини, съоръжения

Става въпрос за постъпления, свързани с ДМА преди предвидената употреба. Предложените изменения биха забранили приспадането от цената на придобиване на обект от имоти, машини и съоръжения на евентуални постъпления от продажбата на артикули, произведени в процеса

Промени в стандартите и нови стандарти, които все още не са приложени (продължение)

на придвижване на този актив до местоположението и привеждането му в състоянието, необходими, за да може активът да е в състояние да функционира по начина, предвиден от ръководството.

Д) Криптовалути

Съветът разгледа информация, предоставено от Комитета по разясненията на МСФО относно това как предприятието би могло да прилага съществуващите МСФО стандарти, за да отчита счетоводно притежания на криптовалути и първоначално предлагане на монети.

Съветът разгледа също така консултацията на Комитета относно това дали е необходим процес по изготвяне и въвеждане на стандарти във връзка с притежаването на криптовалути. За сега решението е да не добавя към работната си програма проект, посветен на притежаването на криптовалути и първоначално предлагане на монети. Вместо това Съветът реши да следи текущо събитията и развитията във връзка с кирптоактивите.

Нови стандарти, които все още не са приложени

Е) 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 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.

Ж) МСФО 17 Застрахователни договори

На свое заседание през м.ноември 2018 г. Съветът обсъди последствията от отлагане на влизането в сила на стандарта (от предприятията да се изисква да прилагат МСФО 17 по

отношение на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от изискването за прилагане на МСФО 9 следва да бъде променена, така че от всички предприятия да се изисква да прилагат МСФО 9 по отношение на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

Този стандарт не засяга дейността на „Биодит Глобъл Технолџджи“ АД, поради което не се спираме на промените спрямо МСФО 4 *Застрахователни договори*.