

**Биодит Глобал Технолъджи АД**

**Финансов отчет**

**за годината, приключваща на 31 декември 2016г**

**с независим одиторски доклад**

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

|  |         |
|--|---------|
| Отчет за финансовото състояние.....                          | 1 стр.  |
| Сметка за печалбите и загубите и друг всеобхватен доход..... | 3 стр.  |
| Отчет за паричните потоци по прекия метод.....               | 4 стр.  |
| Отчет за собствения капитал.....                             | 5 стр.  |
| Обща информация за дружеството.....                          | 6 стр.  |
| Бележки към финансовите отчети.....                          | 7 стр.  |
| Значими счетоводни политики.....                             | 12 стр. |
| Нови стандарти, които все още не са приложени.....           | 21 стр. |

### **Независим одиторски доклад**

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

## АКТИВИ

|  | <u>Бележки</u><br>Notes | <u>2016г.</u><br>BGN'000 |
|--|-------------------------|--------------------------|
| <b>ЗАПИСАН И НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ</b>        |                         | 37                       |
| <b>НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>                   |                         |                          |
| Дълготрайни материални и нематер. активи | 5                       | 225                      |
| Нетекущи вземания                        | 8                       | 34                       |
| Активи по отсрочени данъци               | 6                       | 51                       |
| <i>Общо нетекущи активи:</i>             |                         | <i>310</i>               |
| <b>ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>                     |                         |                          |
| Материали                                | 7                       | 397                      |
| Незавършено производство                 | 7                       | 171                      |
| Продукция                                | 7                       | 265                      |
| Стоки                                    | 7                       | 1                        |
| Вземания от клиенти и доставчици         | 8                       | 80                       |
| Краткосрочни вземания свързани лица      | 8,18                    | 6                        |
| Други вземания                           | 8                       | 109                      |
| Парични средства                         | 9                       | 1625                     |
| <i>Общо текущи активи:</i>               |                         | <i>2654</i>              |
| <i>Предплатени разходи</i>               | <i>10</i>               | <i>25</i>                |
| <b>ОБЩО АКТИВИ:</b>                      |                         | <b>3026</b>              |

## ПАСИВИ

## СОБСТВЕН КАПИТАЛ

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

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.



**Нетекущи пасиви**

|                                |    |     |
|--------------------------------|----|-----|
| Банкови и фирмени заеми        |    | 487 |
| Задължения за лихви по кредити |    | 45  |
| Провизии за отпуски            |    | 10  |
| <i>Общо нетекущи пасиви</i>    | 12 | 542 |

**Текущи пасиви**

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

**ОБЩО СОБСТВ.КАПИТАЛ И ПАСИВИ:** **3026**

10.02.2017 г.

Съставител:

(Радостина Огнянова)

Ръководител:

(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад :

Аксения Добазова, регистриран одитор

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**СМЕТКА ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН  
ДОХОД**

| <b>ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА</b>                                       | <b>Бележки</b> | <b>2016 г.</b> |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>Notes</b>   | <b>BGN'000</b> |
| Нетни приходи от продажби   | 14             | 14             |
| Увеличение на запасите от продукция и<br>незавършено производство | 7,14           | 196            |
| Други приходи   | 14             | 61             |
| <b>Общо приходи от оперативна дейност:</b>                        |                | <b>271</b>     |
| Финансови приходи   | 16,18          | 2              |
| <b>Общо приходи:</b>  |                | <b>273</b>     |
| <br>  |                |                |
| <b>РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА</b>                                       |                |                |
| Разходи по иконом. елементи                                       |                | (817)          |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност:</b>                        | <b>15</b>      | <b>(817)</b>   |
| Финансови разходи   | 16             | (147)          |
| <b>Общо разходи:</b>  |                | <b>(964)</b>   |
| Счетоводна печалба (загуба)                                       |                | (691)          |
| Разходи за данъци от печалбата                                    |                | 51             |
| Печалба (загуба) нето   | 17             | (640)          |
| <b>ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД</b>                                     |                | <b>0</b>       |
| <b>ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) СЛЕД ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД</b>                    |                | <b>(640)</b>   |

10.02.2017 г.

Съставител:



(Радостина Огнянова)

Ръководител:



(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад :



0009 Аксения  
Добазова  
Регистриран одитор

Аксения Добазова, регистриран одитор

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

| <b>Оперативна дейност</b>                        | <b>Бележки</b> | <b>2016 г.</b> |
|--|----------------|----------------|
|  | <b>Notes</b>   | <b>BGN'000</b> |
| Постъпления от клиенти                           | 8              | 13             |
| Плащания на доставчици                           | 13             | (796)          |
| Плащания свързани с възнаграждения               | 15             | (354)          |
| Плащане на лихви, такси, курсови разлики         |                | (8)            |
| Други постъпления (плащания) от дейността        |                | (22)           |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b> |                | <b>(1167)</b>  |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                     |                |                |
| (Покупка) продажба на дълготрайни активи         | 5              | (28)           |
| <b>Нетен поток от инвестиционна дейност</b>      |                | <b>(28)</b>    |
| <b>Финансова дейност</b>                         |                |                |
| Вноски за регистриран капитал                    | 18             | 13             |
| Постъпления от заеми                             | 12,13          | 2990           |
| Върнати заеми                                    |                | (183)          |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>  |                | <b>2820</b>    |
| <b>Изменения на паричните средства</b>           |                | <b>1625</b>    |
| Парични средства в нач. на периода               |                | 0              |
| Парични средства в края на периода               | 9              | 1625           |

10.02.2017 г.

Съставител:

(Радостина Огнянова)

Ръководител:

(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад:

(Аксения Добазова, регистриран одитор)

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

|                              | Регистр.<br>капитал | Общи<br>резерви | Резерв от<br>посл.оценки | Неразпреде-<br>ле<br>на печалба и<br>загуба | 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) |

10.02.2017 г.

Съставител:



(Радостина Огнянова)

Ръководител:



(Юлиан Софрониев)

Заверил съгласно доклад:




(Аксения Добазова, регистриран одитор)

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

## **1. Статут и предмет на дейност на Дружеството**

Биодит Глобал Технолъджи АД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на 05.01.2016г. като ЕАД с акционер – физическо лице. През м.април същата година дружеството приема още един акционер – юридическото лице „Невек капитал партньрс” АД и променя правната форма от ЕАД в АД. Съгласно решение на акционерите от 29.12.2016г.седалището и адресът на управление на дружеството се премества на бул.Климент Охридски № 125. Решението е вписано в Търговския регистър на 30.01.2017г.

Основната дейност на дружеството е проектиране и производство 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 10.02.2017г.

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.

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

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*



## 5. Дълготрайни активи

|  | Машини и<br>оборудване | Транспортни<br>и средства | Стопански<br>инвентар | Активи в<br>процес на<br>разработка | Немат.<br>активи | Общо       |
|--|------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| <b>Отчетна стойност</b>                        |                        |                           |                       |                                     |                  |            |
| Към 1 януари 2016                              | -                      | -                         | -                     | -                                   | -                | -          |
| Придобити 2016                                 | 7                      | 4                         | 12                    | 130                                 | 4                | 157        |
| Придобити от вливане                           | 161                    | -                         | 12                    | -                                   | 25               | 198        |
| Излезли (под праг на<br>съществуемост)         | -                      | -                         | (1)                   | -                                   | -                | (1)        |
| <b>Към 31 декември 2016</b>                    | <b>168</b>             | <b>4</b>                  | <b>23</b>             | <b>130</b>                          | <b>29</b>        | <b>354</b> |
| <b>Амортизации</b>                             |                        |                           |                       |                                     |                  |            |
| Към 1 януари 2016                              | -                      | -                         | -                     | -                                   | -                | -          |
| Амортизация от вливане                         | 74                     | -                         | 7                     | -                                   | 19               | 100        |
| Амортизация през годината                      | 19                     | 1                         | 4                     | -                                   | 6                | 30         |
| Отписана амортизация на<br>излезли от употреба | -                      | -                         | (1)                   | -                                   | -                | (1)        |
| <b>Към 31 декември 2016</b>                    | <b>93</b>              | <b>3</b>                  | <b>10</b>             | <b>-</b>                            | <b>25</b>        | <b>129</b> |
| <b>Балансова стойност</b>                      |                        |                           |                       |                                     |                  |            |
| Салдо към 31 декември 2016                     | 75                     | 3                         | 13                    | 130                                 | 4                | 225        |

Активите в процес на изграждане към 31.12.2016г.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.

При вливането на дъщерното дружество Биодит ЕООД през м.август 2016г.за една част от нетекущите активи съществуваше резерв от последващи оценки. Счетоводната политика на приемащото дружество – майка по отношение на последващата оценка на нетекущите активи изключва наличието на резерв от последващи оценки, поради което преоценъчният резерв (160 х.лв.) беше трансформиран като натрупана печалба на вливащото се дружество и включен в годишната данъчна декларация на Биодит Глобал Технолъджи АД за 2016г.

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

## 6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се дължат на следните позиции:

|  |                  |
|--|------------------|
|  | <i>В хил.лв.</i> |
| От разходи за амортизации                | 2                |
| Доход по договор за управление и контрол | 1                |
| Провизия за отпуски                      | 1                |
| Икономия от данък върху данъчна загуба   | 47               |
| <b>Общо:</b>                             | <b>51</b>        |

Възникналите данъчни активи са за сметка на отчета за печалбите и загубите на дружеството.

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

**7. Материални запаси**

Материалните запаси общо в размер на 834 х.лв. са представени от материали – 397 х.лв., незавършено производство – 171 х.лв., стоки и продукция, 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 31.12.2016г. общо възлизат на 229 х.лв. и са представени от:

- *Вземания от клиенти и доставчици, вливане на Биодит ЕООД – 52 х.лв.* 80 х.лв., в т.ч. от
- *Вземане по предоставен заем на свързано юридическо лице* 6 х.лв. (виж бел.18)
- *Предоставени гаранции* 34 х.лв., в т.ч.
  - ✓ За наем 30 х.лв.;
  - ✓ За оперативен лизинг към лизингово дружество 3 х.лв.;
  - ✓ Депозит към ОМВ 1 х.лв.
- *ДДС за възстановяване* 109 х.лв.

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

| <i>В хиляди лева</i>                       | Балансо-<br>ва стойност | Договорни<br>парични<br>потоци | До 6<br>месеца | 6-12<br>месеца | 1-2<br>години | 2-5<br>години | Повече<br>от 5<br>години |
|--|-------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------------------|
| <b>Не-деривативни финансови задължения</b> |                         |                                |                |                |               |               |                          |
| Вземане от клиенти и доставчици            | 80                      | 80                             |                | 80             |               |               |                          |
| Взем.от предоставен търговски кредит       | 6                       | 6                              |                | 6              |               |               |                          |
| Предоставени гаранции                      | 34                      | 34                             |                |                |               | 34            |                          |
| Вземания от бюджета                        | 109                     | 109                            | 109            |                |               |               |                          |
|  | <b>229</b>              | <b>229</b>                     | <b>109</b>     | <b>86</b>      |               | <b>34</b>     |                          |

**9. Парични средства**

Паричните средства, общо в размер на 1 625 х.лв. са в брой в левове и валута и по разплащателни сметки също в левове и валута. Паричните наличности са както следва:

- Парични средства в брой в левове 30 х.лв.;
- Парични средства в брой във валута 2 х.лв.;
- Разпл.сметка в левове 18 х.лв. ;
- Разпл.сметка във валута 1575 х.лв.;

Движението на паричните средства е показано в отчета за паричните потоци. От вливането е получена касова наличност в размер на 12 х.лв. и по разплащателна сметка – 2 х.лв.

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**10. Предплатени разходи**

Предплатените разходи за 2016г.са в размер на 25 х.лв. и са формирани от:

- |   |           |
|---|-----------|
| • Подобрение на офис                        | 14 х.лв.; |
| • Предплатено участие в изложение в чужбина | 8 х.лв.;  |
| • Застраховки                               | 2 х.лв.;  |
| • Абонамент                                 | 1 х.лв.   |

Подобрението на офиса ще се разсрочва за времето на договора за наем, който е 5 години.

**11. Собствен капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството е 50 000 лв., разпределен в 50 000 броя поименни акции с номинал 1 лев. Към 31.12.2016г.внесенят капитал е 13 хил.лв., а собственият капитал е отрицателна величина в размер на 721 х.лв. Натрупаната загуба от минали години (131х.лв.) е резултатът от вливането на Биодит ЕООД към 12.08.2016г. и включва: загуба от минали години (308) х.лв.; натрупана печалба 17 х.лв.и преоценъчен резерв, трансформиран в неразпределена печалба 160 х.лв.

Структурата на собствения капитал към 31.12.2016г.е следната:

- |                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| • Записан капитал                   | 50 х.лв.;    |
| • Натрупани загуби от минали години | (131) х.лв.; |
| • Загуба за текущия период          | (640) х.лв.; |

Движението по сметките, отчитащи собствения капитал е показано в отчета за собствения капитал.

**12. Нетекущи пасиви**

Нетекущите пасиви, общо в размер на 542х.лв.към 31.12.2016г. са представени от:

- |   |            |
|---|------------|
| • Банков кредит, отпуснат по програма „Джеръми“ | 21 х.лв.;  |
| • Фирмени кредити                               | 466 х.лв.; |
| • Задължение за лихви по фирмени кредити        | 45 х.лв.;  |
| • Провизии за неизползвани отпуски на персонала | 10 х.лв.   |

Лихвените проценти са фиксирани и се движат между 5 и 7% на годишна база. Падежът на банковия кредит е през 2018г., а на фирмените кредити – 2019г.(Виж бел.18) Съгласно условията по договорите при междуфирмените кредити, лихвата е дължима еднократно при падежа на кредита.

**13. Текущи пасиви**

Текущите пасиви към 31.12.2016г. в размер на 3205 х.лв. представляват:

- |                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| • Текуща част по банков кредит  | 32 х.лв.;   |
| • Фирмен кредит                 | 2934 х.лв.; |
| • Задължения към доставчици     | 58 х.лв.;   |
| • Задължения към персонала      | 39 х.лв.;   |
| • Задължения към бюджета        | 13 х.лв.;   |
| • Други краткосрочни задължения | 129 х.лв.   |

Фирменият кредит е отпуснат в евро при годишна лихва от 6%. Другите краткосрочни

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

задължения основно са лихви по фирмен кредит (127 х.лв.) с падеж 2017г., 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 договорености за нетиране:

| <i>В хиляди лева</i>                           | Балансо-<br>ва<br>стойност | Договорни<br>парични<br>потоци | До 6<br>месеца | 6-12<br>месеца | 1-2<br>години | 2-5<br>години | Повече<br>от 5<br>години |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------------------|
| <b>Не-деривативни<br/>финансови задължения</b> |                            |                                |                |                |               |               |                          |
| Обезпечени банкови<br>заеми                    | 53                         | (53)                           |                | (32)           | (21)          |               |                          |
| Необезпечени търговски<br>кредити              | 3400                       | (3400)                         | (2934)         |                |               | (466)         |                          |
| Задължения за лихви                            | 172                        |                                | (127)          |                |               | (45)          |                          |
| Задължения към<br>доставчици                   | 58                         | (58)                           | (58)           |                |               |               |                          |
| Задължения към<br>персонала                    | 49                         | (49)                           | (39)           |                | (10)          |               |                          |
| Задължения към<br>бюджета                      | 13                         | (13)                           | (13)           |                |               |               |                          |
| Други задължения                               | 2                          | (2)                            |                | (2)            |               |               |                          |
|  | <b>3747</b>                | <b>(3747)</b>                  | <b>(3171)</b>  | <b>(34)</b>    | <b>(31)</b>   | <b>(511)</b>  |                          |

#### 14. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби за 2016г. са 14 х.лв., в т.ч.

- Приходи от продажби на продукцията 13 х.лв.
- Приходи от услуги ( монтаж на устройствата) 1 х.лв.

За 2016г.от увеличение на запасите от продукцията са 30 х.лв., а незавършеното производство е 166 х.лв.

Другите приходи в размер на 61 х.лв.основно са от ДДС за възстановяване при регистрация на дружеството по ЗДДС – 42 х.лв., приход от излишък на готова продукцията при вливане на Биодит ЕООД – 14 х.лв. и продажба на материали – 5 х.лв. (Виж бел.18)

#### 15. Разходи за оперативна дейност

Разходите по икономически елементи са представени по-долу:

- Разходи за материали 246 х.лв., в т.ч.
  - ✓ Вложени в производството 202х.лв.
  - ✓ Активи под праг на съществ. за нетек.активи 19х.лв.

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

|   |          |                   |
|---|----------|-------------------|
| ✓ Канцеларски                                 | 10х.лв.  |                   |
| ✓ Гориво и рекламни материали                 | 10х.лв.  |                   |
| • Разходи за външни услуги                    |          | 159 х.лв., в т.ч. |
| ✓ Разходи за наем                             | 31х.лв.  |                   |
| ✓ Маркетинг, реклама, изложения               | 53х.лв.  |                   |
| ✓ Профес. услуги(правни, консулт.,одит и др.) | 30х.лв.  |                   |
| ✓ Застраховки и комуникац.услуги,преводи      | 20х.лв.  |                   |
| ✓ Други                                       | 25х.лв.  |                   |
| • Разходи за възнаграждения                   |          | 264 х.лв., в т.ч. |
| ✓ Членове на Съвета на директорите            | 105х.лв. |                   |
| ✓ Друг персонал                               | 159х.лв. |                   |
| • Разходи за осигуровки                       |          | 36 х.лв.          |
| • Разходи за амортизации                      |          | 30 х.лв.          |
| • Балансова ст-ст на продадените активи       |          | 5 х.лв.           |
| • Други разходи                               |          | 77 х.лв., в т.ч.  |
| ✓ Командировки и чужбина                      | 64 х.лв. |                   |
| ✓ Дарение на ЮЛНСЦ                            | 9х.лв.   |                   |
| ✓ Представителни разходи                      | 4х.лв.   |                   |

Списъчният състав на персонала към 31.12.2016г е 17 човека. /без ДУК/

#### 16. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи за 2016г.са формирани от приходи от лихви -2 х.лв. ( Виж бел.18)

Финансовите разходи за 2016г. общо в размер на 147 х.лв. са разходи за:

- лихви по кредити 140 х.лв. (Виж бел.18);
- отрицателни курсови разлики 5 х.лв.
- банкови такси и комисионни 2 х.лв.

#### 17. Финансов резултат

Финансовият резултат на Дружеството за 2016г.е загуба в рамер на 640 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. Сделки със свързани лица

##### Приходи

|   |         |
|---|---------|
| Биодит ЕООД – приходи от лихви преди вливане      | 2 х.лв. |
| Биодит ЕООД – продажба на материали преди вливане | 5 х.лв. |

##### Разходи

|   |         |
|---|---------|
| Бранд Ауто Мобайл ЕООД за лихви                 | 2 х.лв. |
| Бранд Афинити Мениджмънт Сървисис ЕООД за лихви | 3 х.лв. |
| Юлиан Емилов Софрониев за лихви                 | 7 х.лв. |

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.

| <i>Покупка на актив и дялове от капитал</i>                             |           |
|---|-----------|
| Бранд Секюрити енд Протекшън ЕООД покупка на актив                      | 4 х.лв.   |
| Бранд Секюрити енд Протекшън ЕООД изкупуване на дяловете на Биодит ЕООД | 13 х.лв.  |
| <i>Вземане</i>  |           |
| Бранд Ауто Мобайл ЕООД от продажби                                      | 52 х.лв.  |
| Бранд Секюрити енд Протекшън ЕООД от предоставен заем                   | 6 х.лв.   |
| <i>Задължение</i>   |           |
| Бранд Ауто Мобайл ЕООД по заем  | 101 х.лв. |
| Бранд Афинити Мениджмънт Сървисис ЕООД по заем                          | 112 х.лв. |
| Юлиан Емилов Софрониев по заем  | 298 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 първата година 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 бележка 13 по повод фирмения кредит, обстоятелството, че няма да изтече паричен ресурс от дружеството, 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

Ръководството на Дружеството декларира, че не са настъпили събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които да налагат корекция на отчета за 2016г., или да налагат оповестяване поради тяхната значимост.

### 21. Значими счетоводни политики на Биодит Глобал Технолъджи АД

Годишният финансов отчет за периода 05.01.16г. – 31.12.16г., е изготвен съгласно изискванията на приложимите стандарти при спазване на следните принципи:

- ✓ действащо предприятие, т.е дружеството е способно да продължи своята дейност;

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**Значими счетоводни политики (продължение)**

- ✓ 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;
- ✓ 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 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 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.

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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.

| 31 Декември 2016               | до 1 м.   | 1-3 м.      | 3-12 м.   | 1-2 г.    | 2-5 г.     | над 5 г. | Без матуритет | Общо:       |
|--------------------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|----------|---------------|-------------|
| <b>Финансови активи</b>        |           |             |           |           |            |          |               |             |
| Търговски вземания и заеми     |           | 109         | 86        |           | 34         |          |               | 229         |
| Парични средства и еквиваленти |           |             |           |           |            |          | 1625          | 1625        |
| <b>Общо финансови активи</b>   |           | <b>109</b>  | <b>86</b> |           | <b>34</b>  |          | <b>1625</b>   | <b>1854</b> |
| <b>Финансови пасиви</b>        |           |             |           |           |            |          |               |             |
| Задължения по кредити          |           | 3061        | 32        | 21        | 511        |          |               | 3625        |
| Търговски задължения           |           | 58          |           |           |            |          |               | 58          |
| Други задължения               | 52        |             | 2         | 10        |            |          |               | 64          |
| <b>Общо пасиви</b>             | <b>52</b> | <b>3119</b> | <b>34</b> | <b>31</b> | <b>511</b> |          |               | <b>3747</b> |

Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.



### **Значими счетоводни политики (продължение)**

#### *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 2016 г. Паричните средства се намират в банкови институции – 98% и едва 2% 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 към 31.12. на съответната година на база инвентаризация на незавършените продукти.

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**Значими счетоводни политики (продължение)****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 %                            |

Начисляването на амортизацията 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 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.

Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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;
- 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.

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**Значими счетоводни политики (продължение)****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.

**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.

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

### **Значими счетоводни политики (продължение)**

#### Финансови активи държани до падеж

##### 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.

##### 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.

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**Значими счетоводни политики (продължение)****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 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 статни, 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

*Бележките на страници 6 до 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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 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 неизползаните 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.

**22. 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 2016 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) Признаване 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 2017 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 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**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 24 са неразделна част от този финансов отчет.*



### **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 анализиране на 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 24 са неразделна част от този финансов отчет.*

**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).