

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

КОНТРАКС АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2018 година
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Този отчет съдържа 63 броя страници
март 2019 година, София

Съдържание

Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6

Бележки към годишния финансов отчет

1. Информация за дружеството	7
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	8
3. Приходи	33
4. Разходи за материали	34
5. Разходи за външни услуги	34
6. Разходи за персонал	35
7. Други оперативни разходи	35
8. Обезценка на активи начислена/възстановена	35
9. Финансови приходи	35
10. Финансови разходи	36
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	36
12. Нематериални активи	38
13. Инвестиции в дъщерни предприятия	39
14. Дългосрочни вземания	39
15. Материални запаси	39
16. Търговски и други вземания	40
17. Парични средства и еквиваленти	44
18. Капитал и резерви	44
19. Провизии за задължения	44
20. Задължения по финансов лизинг	47
21. Задължения по банкови заеми	47
22. Търговски и други задължения	48
23. Данъчни задължения	50
24. Задължения към персонала и социалното осигуряване	50
25. Разсрочен доход за финансиране	50
26. Текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата	51
27. Сделки със свързани лица	52
28. Условни ангажименти	55
29. Управление на финансовия риск	57
30. Справедлива стойност	62
31. Безналични парични операции	63
32. Събития след края на отчетния период	63

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 на „КОНТРАКС” АД за 2018 година

	Приложение №	2018 BGN'000	2017 BGN'000
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	3	62428	36694
Други приходи		61906	36516
		522	178
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	4	(1614)	(1279)
Разходи за външни услуги	5	(3106)	(3301)
Разходи за персонала	6	(6660)	(4208)
Разходи за амортизация	11,12	(1053)	(528)
Други оперативни разходи	7	(3895)	(706)
Обезценка на активи – начислена(възстановена)	8	4	(133)
Отчетна стойност на продадени компютърна техника, софтуер, интегрирани системи, офис оборудване		(44781)	(24855)
Изменение на запасите от проекти в процес на разработка		(224)	(60)
Оперативни разходи общо		(61329)	(35070)
Финансови приходи	9	1	156
Финансови разходи	10	(235)	(167)
Печалба преди данъци		865	1613
Разход за данъци	26	(437)	(177)
Нетна печалба за годината		428	1436
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които не се прекаласифицират в печалби и загуби</i>			
<i>Актьорски печалби/(загуби) по планове с дефинирани доходи</i>			
		(62)	(7)
Друг всеобхватен доход – общо		(62)	(7)
Общ всеобхватен доход за годината		366	1429

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 63 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2019 г.

Съставител:
 (Величка Евлогиева Кутева)

КОНТРАКС
АД 1

Изпълнителен Директор:
 (Николай Йорданов Йорданов)

Регистриран одитор,
 отговорен за одита:
 Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
 “Дружество за одит и консултации” ООД

Управител:
 Стефка Илиева





ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на „КОНТРАКС“ АД към 31 декември 2018 година

	Приложение №	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	3283	3245
Нематериални активи	12	1487	1899
Инвестиции в дъщерни предприятия	13	5	5
Отсрочени данъчни активи	26	122	198
Дългосрочни вземания	14	92	89
Общо нетекущи активи		4989	5436
Текущи активи			
Материални запаси	15	2968	4361
Търговски и други вземания	16	16605	9630
Парични средства и парични еквиваленти	17	9830	7452
Общо текущи активи		29403	21443
ОБЩО АКТИВИ		34392	26879
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		3085	3085
Натрупани печалби		7474	7712
Резерви		240	302
Общо собствен капитал	18	10799	11099
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Провизии за задължения	19	289	756
Задължения по финансов лизинг	20	66	
Разсрочен доход от финансиране	25	170	439
Общо нетекущи пасиви		525	1195
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	20	26	9
Задължения по банков заеми	21	5736	2100
Търговски и други задължения	22	14852	10506
Данъчни задължения	23	1622	1253
Задължения към персонала и за социално осигуряване	24	563	425
Разсрочен доход от финансиране	25	269	292
Общо текущи пасиви		23068	14585
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		34392	26879

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 63 представляват неразделна част от финансовия отчет.

КОНТРАКС
АД 1

Дата: 31 март 2019 г.

Съставител:
(Величка Евлогиева Кутева)

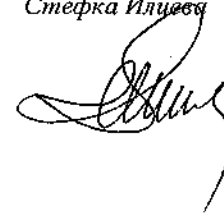
Изпълнителен Директор:
(Николай Йорданов Йорданов)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева





ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 на „КОНТРАКС” АД за 2018 година

	Приложения №	Основен капитал	Законови резерви	Резерв от актюерски печалби/ (загуби)	Натрупапи печалби	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2017		3085	308	1	7328	10722
Разпределени дивиденди					(1052)	(1052)
Общ всеобхватен доход за годината				(7)	1436	1429
Салдо към 31 декември 2017		3085	308	(6)	7712	11099
Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 9					(116)	(116)
Разпределени дивиденди					(550)	(550)
Общ всеобхватен доход за годината				(62)	428	366
Салдо към 31 декември 2018	18	3085	308	(68)	7474	10799

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 63 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2019 г.

Съставител:
 (Величка Евлогиева Кутева)

КОНТРАКС
АД

Изпълнителен Директор:
 (Николай Йорданов Йорданов)

Регистриран одитор,
 отговорен за одита:
 Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
 “Дружество за одит и консултации” ООД

Управител:
 Стефка Илиева





ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА „КОНТРАКС” АД за 2018 година

Приложения №	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	59838	44127
Плащания на доставчици	(47090)	(33997)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(4765)	(4170)
Платени/ възстановени данъци (без корпоративен данък), нето	(7754)	(2969)
Корпоративен данък	(285)	(130)
Платени/получени суми за банкови гаранции	140	274
Лихви по заеми, банкови такси и комисионни	(281)	(160)
Курсови разлики, нето	(4)	(49)
Други парични потоци	(95)	
Нетен паричен поток от оперативната дейност	(296)	2926
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(680)	(2105)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	4	29
Получени финансираня		739
Постъпления от дивиденди		142
Погасени заеми от свързани и други лица	84	44
Предоставени заеми на свързани и други лица	(15)	(18)
Получени лихви по заеми и депозити		3
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност	(607)	(1166)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления по банкови заеми	7106	3965
Изплащане на банкови заеми	(3469)	(1878)
Плащане на задължения по лизингови договори	(24)	(15)
Предоставени заеми от свързани лица	560	
Плащане на дивиденди	(892)	(699)
Нетен паричен поток от финансовата дейност	3281	1373
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	2378	3133
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	7452	4319
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 17	9830	7452

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 63 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2019 г.

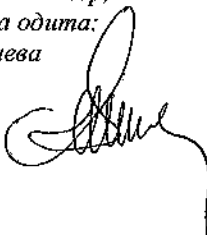
Съставител:
 (Величка Евлогиева Кутева)

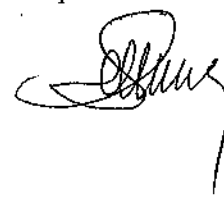
Изпълнителен Директор
 (Николай Йорданов Йорданов)

Регистриран одитор,
 отговорен за одита:
 Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
 “Дружество за одиторско консултанство” ООД

Управител:
 Стефка Илиева





ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за 2018 година

1. Информация за дружеството

КОНТРАКС АД е регистрирано в България и вписано в Регистъра на търговските дружества по фирмено дело № 4759/1992 година на Софийски градски съд със седалище и адрес на управление: 1113 София, ул. “Гинтява” 13. Адрес за кореспонденция и оперативна дейност - 1113 София, ул. “Гинтява” 13. ЕИК 175415627.

1.1. Предмет на дейност

Предметът на дейността на дружеството през 2018 година включва основно сделки за изпълнение на комплексни проекти по:

- Доставка и внедряване на интегрирани информационни системи
- Продажба и поддръжка на компютърни системи и софтуер, телекомуникационна и копирна техника, офис обзавеждане и оборудване.

1.2. Собственост и управление

КОНТРАКС АД е акционерно непублично дружество. Капиталът на Контракс АД е в размер на 3085 хил. лева, разпределен в 30 852 (тридесет хиляди осемстотин петдесет и два) броя акции, всяка с номинална стойност от 100 (сто) лева, от които 30 851 (тридесет хиляди осемстотин петдесет и една) броя обикновени поименни акции и 1 (една) акция с особени права.

Собственици на капитала са:

«Седиоли» ООД регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121140597, притежаващо 20 749 броя обикновени поименни акции.

«Три Джей Технолоджис» ООД, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130310657, притежаващо 10 102 броя обикновени поименни акции;

Йордан Петков Йорданов с ЕГН 5402055789, притежаващ 1 брой акция с особени права.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Яко Аврам Пилософ – Председател,

Райна Тодорова Шишманова - Йорданова – Член,

Андриана Андреева Шишманова – член на Съвета на директорите до 05.02.2018 г.,

Йордан Петков Йорданов - член на Съвета на директорите до 03.08.2018 г.,

Николай Йорданов Йорданов - член на Съвета на директорите от 03.08.2018 г.

Дружеството се представлява от Изпълнителния Директор Йордан Петков Йорданов до 03.08.2018 г., от 03.08.2018 г. Изпълнителен Директор е Николай Йорданов Йорданов.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 07.05.2019 година.

1.3. Структура на дружеството

Функционалната структура на дружеството включва:

- Дирекция Маркетинг и продажби
- Дирекция Изследване и разработка
- Техническа дирекция
- Финансова дирекция

Средносписъчен брой на персонала за 2018 година – 117 служители (2017 година – 107 служители).

1.4. МАКРОПОКАЗАТЕЛИ

Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	94130	101043	71112*
Реален растеж на БВП	3.9%	3.5%	3.1%*
Инфлация в края на годината	0,10%	2,08%	2,1%*
Валутен курс на шатския долар в края на годината	1,86	1,63	1,71

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **Контракс АД** е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2018 са до 30.09.2018

Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и изменениията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2018 година и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР.* Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да се извършва на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти е оповестен в Приложение 2.6.6.
- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018 г. и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР.* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на

вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 Приходи по договори с клиенти е оповестен в Приложение 2.6.12.

- *МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01. 01. 2019 г.).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Предварителната оценка на ръководството е, че МСФО 16 Лизинг ще има ефект върху докладваните активи и пасиви, състоящ се в признаване на актив “право на ползване” с приблизителна стойност 729 хил.лв.

(б) Допълнително, за посочените по-долу приети и/или променени стандарти и разяснения не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството:

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.). Това разяснение се отнася за отчитането на трансакции или части от трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третираат за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на трансакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на трансакцията се определя за всяко отделно плащане. Предприятието прилага Разяснение 22 за бъдещи периоди по отношение на всички активи, разходи и приходи в обхвата на разяснението, считано от 01 януари 2018 година.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);
- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база на акции (Промена в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези трансакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на трансакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от

01.01.2018 г.). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти”. Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.

- КРМСФО 23 *Несигурност при данъчното третиране на дохода* (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). С разяснението се обяснява как трябва да се прилагат изискванията за признаване и оценяване, съдържащи се в МСС 12, когато има несигурност по отношение на данъчното третиране на дохода и по конкретно: а) дали предприятието трябва да разглежда несигурните данъчни третираня поотделно; б) какви трябва да бъдат допусканията, които предприятието прави по отношение на разглеждането на данъчните третираня от данъчните органи; в) как предприятието трябва да определя облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки; както и г) как предприятието трябва да разглежда промените на фактите и обстоятелствата.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2018 година.

Предходен отчетен период – 2017 година

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Консолидационна политика

Контракс АД притежава инвестиции в едно дъщерно дружество с балансова стойност на инвестицията 5 хил. лв. Дъщерното дружество няма дейност, не е извършвало сделки, не притежава съществени активи и пасиви и е несъществено по отношение на данните във финансовите отчети, включително за консолидирания финансов отчет, разглеждани едновременно индивидуално и като цяло, поради което ръководството е преценило, че Контракс АД няма да изготвя и представя консолидиран финансов отчет.

2.2. Действащо предприятие

Принципът - предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа - предположение за действащо предприятие, предприятието

обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа - предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в Отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се представят към “други доходи от дейността”. Курсовите разлики от валутни заеми се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините, оборудването и транспортните средства. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление

на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 31 декември 2018 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертна комисия на имотите, машините и оборудването на дружеството. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценка на вземания

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент и се базира в значителна степен на прогнози, приблизителна оценка и преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики.

Обезценка на материални запаси

Дружеството извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признават в Отчета за всеобхватния доход (Приложение №15).

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при

необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

Приблизителни оценки за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването съгласно МСС 16 Имоти, машини и оборудване е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към преносната стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизация се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и оборудване. Очаквания срок на полезен живот е както следва:

	<i>2018 година</i>	<i>2017 година</i>
➤ Сгради и съоръжения	25 години	25 години
➤ Оборудване и компютърни системи	3-5 години	3-5 години
➤ Стопански инвентар	6-7 години	6-7 години
➤ Транспортни средства	6-7 години	6-7 години

Определеният срок на годност на имоти, машини и съоръжения се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.3. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация. Полезният живот на активите е както следва:

	<i>2018 година</i>	<i>2017 година</i>
Програмни продукти	3-7 години	3-7 години
Права върху интелектуална собственост	3 години	3 години
Търговски марки	неограничен	неограничен

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с преносната (балансовата) му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството нематериални активи с неограничен полезен живот са търговска марка Контрах – комб. и търговска марка Хипократ- комб. Те са класифицирани като активи с неограничен полезен живот, тъй като дружеството възнамерява да ги подновява непрекъснато срещу минимални разходи и очаква те да генерират нетни входящи парични потоци за неопределен срок.

2.6.4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и съвместни споразумения

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценка, тъй като тези инвестиции не се търгуват на активен пазар, няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с висока несигурност, за да се достигне до надеждно определяне на справедливата им стойност. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

Съвместното споразумение се дефинира като споразумение, при което две или повече страни договорно се споразумяват за съвместен контрол. Съвместен контрол съществува само когато решенията за дейностите, които оказват съществено влияние върху възвръщаемостта от съвместното споразумение, се изисква да бъдат вземани с единодушното съгласие на страните, участващи в съвместния контрол.

Предприятието определя вида на съвместното споразумение, в което участва, като взема под внимание правата и задълженията си. Предприятието оценява правата и задълженията си като разглежда структурата и правната форма на споразумението, договорните условия, договорени между страните по споразумението и, когато е уместно, други факти и обстоятелства.

Съвместните споразумения са два вида – съвместни дейности и съвместни предприятия. Съвместна дейност е съвместно споразумение, при което страните, които упражняват съвместен контрол върху споразумението (т.е. контролиращи участници), имат права върху активите и задължения за пасивите, свързани с него. Съвместно предприятие е съвместно споразумение, при което страните, които упражняват съвместен контрол върху споразумението (т.е. контролиращи съдружници), имат права върху нетните активи на споразумението.

Дивиденди се признават на приход при установяване на правото им за получаване.

2.6.5. Материални запаси

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва покупната им цена и всички разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба и продажба.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно претеглената цена.

2.6.6. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през

печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари. Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката. След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

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

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити, инвестиции, държани до падеж и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Модифицирани финансови активи

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, дружеството оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент като съпоставя:

- а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и

б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби дружеството прилага общ(трестепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка в зависимост от степента на влошаване на кредитното качество на финансовия инструмент. Етапът и заложените в него критерии, количествени и качествени показатели определят съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка. Преминването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

- а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;
- б) стойността на парите във времето; и
- в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Опростен подход за търговски вземания, активи по договори с клиенти и лизингови вземания

За вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти дружеството прилага опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“ за целия срок на инструмента, чрез

използване на матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби на финансовите активи.

Моделът за матрично провизиране включва:

- а) групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск;
- б) провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроекономически или специфични фактори.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал. Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Дивидентите се признават в печалбата или загубата само когато: а) правото на предприятието да получи плащане на дивидент е установено; б) има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани с дивидента; и в) размерът на дивидента може да бъде надеждно оценен.

Преход от МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване към МСФО 9 Финансови инструменти

Дружеството е извършило преглед и анализ относно влиянието на кредитния риск върху финансовите си инструменти и респ. дали и при кои инструменти има значително увеличение след първоначалното им признаване, както и оценка за размера на очакваните кредитни загуби при първоначалното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти. Отчетен е ефекта от промяната в риска от настъпване на неизпълнение през остатъчния срок на съответния финансов инструмент. Значителното увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване е определен от дружеството като нарастване на кредитния риск в резултат на влошаването на определени финансови и икономически условия и тяхното влияние върху финансовия инструмент. За целта са използвани набор от количествени и качествени показатели. Оценката на значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване се базира на преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики. Подходът включва преценка на цялата разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди. За търговските и лизингови вземания е приложен модела на матричното провизиране.

Дружеството е възприело да представи ефектите от оценяването на финансовите активи при първоначалното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти като корекция в началното салдо на неразпределената печалба. Всяка разлика между предишната балансова стойност и балансовата стойност към 01.01.2018 год. е призната в началното салдо на неразпределената печалба (или в друг компонент на собствения капитал, както е уместно) към 01.01.2018 год.

Ефекти от първоначалното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти:

Категори и на финансови и активи по МСС 39	Категории на финансови активи по МСФО 9	Отчетна стойност към 31.12.2017 год. по МСС 39	Заклучителен коректив за загуба от обезценка по МСС 39 към 31.12.2017 год.	Оценка до справедлива стойност по МСФО 9	Обезценка по модела на очакваните кредитни загуби по МСФО 9	Ефект в неразпределена печалба към 01.01.2018 год.	Отчетна стойност към 01.01.2018 по МСФО 9	Начален коректив за очаквана кредитна загуба по МСФО 9 към 01.01.2018 год.	Балансова стойност към 01.01.2018 по МСФО 9
Кредити и вземания	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.	15761	(904)		(1033)	(129)	15761	(1033)	14728
	<i>Парични средства</i>	7452					7452		7452
	<i>Срочни депозити</i>								
	<i>Търговски и други вземания</i>	8309	(904)		(1033)	(129)	8309	(1033)	7276

	Активи по договори с клиенти								
Инвестиции, държани до падеж	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност								
Инвестиции държани за търгуване	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата								
Инвестиции на разположение за продажба	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход								
Ефект в отсрочен и данъци						13			

2.6.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочни депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти
- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред „плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период(месец).
- Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност

2.6.8. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и

оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга Дружеството е наело в условията на оперативен лизинг офисни и складови помещения и е отдало под наем техника. Лизинговите договори са оповестени в Приложение №11 и не съдържат клаузи за значителни лизингови ангажименти от страна на дружеството.

2.6.9. Обезценка

Стойността на активите на дружеството се анализира периодично в края на отчетния период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.6.10. Провизии

Провизии се признават в Отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.11. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноските за фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, ДЗПО и за здравно осигуряване през 2018 г. е в размер на 32,30 %, а през 2017 г. възлиза на 31,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2019 г. общият процент е 32,30 %.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2018 г. в размер на 0.4% (за 2019 г. размерът е 0.4 %). През 2018 г. и 2017 г. осигурителната вноска за фонд “ГВРС” не се дължи.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение на работника или служителя за неспазения срок на предизвестиято;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутно трудово възнаграждение за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец. (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутно трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание.;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.;

- за неизползван платен годишен отпуск – неизползвания платен годишен отпуск за текущата календарна година пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, и за неизползвания отпуск, отложен по реда на чл. 176, правото за който не е погасено по давност.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални придобивки, които дружеството се задължава да осигури:

- Дългосрочна застраховка “Живот” със спестовен елемент, комбинирана с едногодишна застраховка “Злополука”;
- Предоставяне на ваучери за храна;
- Предоставяне на медицински услуги чрез сключен договор с медицински център;
- Предоставяне на краткотраен отдих;
- Допълнително доброволно пенсионно осигуряване;
- Еднократна допълнителна помощ за раждане на дете.

Краткосрочните доходи на персонала, /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях/, се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход и като текущо задължение /след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки/. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в баланса като краткосрочни задължения.

Очакваните разходи за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст се представят като дългосрочни задължения (провизии). Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката в края на всеки отчетен период се прави от лицензирани актюери. Задължението признато в отчета за финансовото състояние е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения в края на отчетния период, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, се признават в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.6.12. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която задължението за изпълнение е удовлетворено и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиент. Контролът се определя като способност да се ръководи/направлява използването на стоката или услугата и да се получат по същество всички останали ползи от тях. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него. Приходите се признават при уреждане на задължението за изпълнение според степента на прехвърлянето на контрола по метода „към определен момент във времето“, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента в конкретно определен момент и по метода „в течение на времето“ по начин, отразяващ извършената от предприятието работа по договора. Приходите се признават в течение на времето, при условие, че е изпълнен един от следните критерии:

- а) клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на дружеството в хода на изпълнение на договора.
- б) в резултат от дейността на дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива.
- в) в резултат от дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и предприятието разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходи от продажба на стоки

Продажбите на дружеството на стоки включват основно продажба на компютърно оборудване, мрежови устройства, офис оборудване и др. Обичайно дружеството продава стоките в комбинация с допълнителни услуги, като конфигуриране, монтаж, инсталиране и др. Дружеството е оценило, че тези допълнителни услуги не са разграничими сами по себе си и в контекста на договора и не представляват отделно задължение за изпълнение. Приходите от продажба на стоки се признават по метода „в точно определен *времеви момент*“, когато контролът върху монтираната стока се прехвърли към клиента. Това обичайно става с предаването на стоката на клиента в уговорения вид и място.

Приходи от системна интеграция

Приходите от системна интеграция включват изграждането на инфраструктура от информационни и телекомуникационни технологии до специфичните приложения за даден клиент и пускане в действие на всички хардуерни устройства със съответния системен софтуер и мидълуер, всички мрежови и

комуникационни функции и тяхната последваща техническа поддръжка. Приходите се признават по метода „в течение на времето“, тъй като обичайно при изпълнение на тези договори изгражданият актив е под контрола на клиента в хода на изпълнение на договора или няма алтернативна употреба, като се прилага продуктовия подход за целите на измерване на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение.

Техническата поддръжка по договорите е определена като отделно задължение за изпълнение. По договори с периодичен характер, за целите на измерване на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение, приходите се признават по метода „в течение на времето“ тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно с изпълнението на услугите от страна на дружеството. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от дружеството към тази дата. Всички останали технически услуги се признават по метода „в точно определен *времеви момент*“, когато услугата е извършена и приета от клиента.

Приходи от продажби на системен и приложен софтуер

Приходите от продажба на софтуер обичайно се признават по метода „в точно определен *времеви момент*“, когато контролът върху продукта се прехвърли към клиента, доколкото задължението на дружеството е да предостави право на ползване върху интелектуална собственост във форма и функционалност, каквато продуктът притежава към момента, в който клиентът го получава и може да ръководи използването му и да получава всички останали ползи от него. При разработването, доставката и внедряването на специализиран приложен софтуер, предназначен за конкретен клиент приходите се признават по метода „в течение на времето“, като се прилага продуктовия подход за целите на измерване на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение.

Приходи от проектиране и изграждане на мрежи и структурно кабелни системи

Приходите се признават по метода „в течение на времето“, като се прилага продуктовия подход за целите на измерване на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение.

Плащания по договори с клиенти

Плащанията по договори с клиенти обичайно са дължими към датата или близка до нея дата на удовлетворяване на задълженията за изпълнение и признаване на приходите.

Дружеството обичайно получава аванси от клиенти, които нямат значителен компонент на финансиране. Получените аванси по договори с клиенти и свързаните с тях задължения се представят в отчета за финансовото състояние в „пасиви по договори с клиенти“ и/или в приложението към него в „пасиви по договори с клиенти“.

Оповестяване

Задълженията за изпълнение по договори с клиенти, по които дружеството е страна имат обичайно първоначален очакван срок на изпълнение до една година. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата.

Към 31.12.2018 г. по договори за изграждане на информационни системи има неудовлетворени задължения за изпълнение, по които дружеството очаква да признае приход през 2019 година с приблизителен размер 13100 хил.лв..

Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

Първоначалното прилагане на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти не е довело до съществени промени при определянето на размера и времевите параметри на приходите от договори с клиенти. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 се изразява основно в рекласификация на определени позиции и разширяване на оповестяванията. Сравнителните данни са прекласифицирани както следва:

- Получени аванси на стойност 5139 хил.лв. са прекласифицирани в пасиви по договори с клиенти.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви от вложени средства, приходи от промяна на валутните курсове по заеми и депозити, приходи от дивиденди и др

2.6.13. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват лихви по заеми и лизинги, загуби от промяна на валутните курсове по заеми и депозити, банкови такси и комисионни.

2.6.14. Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.6.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата ставка от 10% за 2018 година (10% за 2017 година). За 2019 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка в края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия пасивен метод, който позволява да се отчетат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци са оценени по данъчна ставка 10%.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочени данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчетат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.16. Собствен капитал

КОНТРАКС АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до

размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон предвижда образуване на фонд „Резервен”, който набира средства от следните източници:

- Определена от Общото събрание на акционерите част от печалбата, но не по-малко от 1/10 (една десета), докато средствата във фонда достигнат 1/10 (една десета) от капитала;
- Средства, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;
- Други източници по решение на Общото събрание.

Средствата от фонд „Резервен” могат да се използват само за:

- Покриване на годишната загуба;
- Покриване на загуби от предходни години;
- Когато средствата от фонд „Резервен” надхвърлят 1/10 (една десета) от капитала, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

За други задължителни парични фондове, предвидени в нормативен акт, ако такива бъдат образувани и за дивиденди, могат да се отчисляват средства от печалбата на дружеството, само след като се заделят необходимите средства за фонд „Резервен”.

3. Приходи

Приходи от продажби	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Системна интеграция	38335	12990
Компютърна техника и периферия	15518	13349
Комуникационна техника и оборудване от операторски и неоператорски клас	1223	2642
Офис оборудване и обзавеждане	2045	2742
Продажба на системен софтуер	1697	1101
Разработка на приложен софтуер	1145	369
Сервизни услуги	859	2037
Проектиране и изграждане на мрежи и структурно кабелни системи от неоператорски клас	1010	1231
Други	74	55
Общо	61906	36516

Приходите, признати през отчетния период, които са били включени в салдото на пасивите по договори с клиенти към началото на периода, са на стойност 5139 хил.лв.

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

Други доходи	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми на техника	27	17
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	4	29
Преносна стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(2)	(2)
Иечалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	2	27
Приходи от финансираня	291	131
Валутни курсови разлики – нето	1	(110)
Отписани задължения	138	
Приходи от платени неустойки	23	41
Приходи от платени обезщетения от застраховател	31	54
Други	9	18
Общо	522	178

4. Разходи за материали	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Електроенергия, вода, отопление	36	31
Консумативи и окомплектовка	1418	1063
Горива и смазочни материали	48	41
Канцеларски материали и инвентар	32	44
Резервни части и инструменти	24	14
Работно облекло		18
Рекламни материали	50	62
Хигиенни материали	6	6
Общо	1614	1279

5. Разходи за външни услуги	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Разработка, внедряване и поддръжка на софтуер	912	1284
Реклама	107	119
Транспорт и следидия	160	129
Консултантски услуги	102	200
Изграждане на информационни системи	267	374
Поддръжка на мултифункционални устройства и принтери	539	334
Поддръжка на компютърна техника и инсталация	80	171
Дилърски и комисионни възнаграждения	418	202
Монтаж на офис обзавеждане	8	11
Съобщения и комуникации	176	141
Наеми	157	135
Застраховки	39	56
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	29	27
Поддръжка на автомобили	48	44
Трудова медицина	9	11
Местни данъци и такси	43	40
Ремонт и поддръжка на офис	3	16
Други (охрана и складови разходи)	9	7
Общо	3106	3301

6. Разходи за персонала

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	3801	3210
Възнаграждения на управленския персонал	170	88
Възнаграждения по граждански договори	21	60
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	557	498
Възнаграждения по договори за предоставяне на персонал	1734	
Социални придобивки и плащания	166	213
Неизползвани отпуски	168	111
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	30	21
Обезщетения при пенсиониране – начислени (освободени)	13	7
Общо	6660	4208

Приблизителната оценка на разходите по неизползвани отпуски е определена на база на начисленото среднодневно възнаграждение за 2018 година.

7. Други оперативни разходи

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Представителни мероприятия	86	113
Командировки	79	25
Изложения	116	92
Обучение и семинари	40	36
Провизии за гаранционно обслужване	79	105
Отписани вземания		212
Нотариални такси и вписвания, заличавания	20	32
Данъци върху разходите	17	19
Неустойки и обезщетения	49	3
Дарения и спонсорства	20	46
Данък добавена стойност при брак, дарения и др.	1	5
Лихви по ревизионен акт	1505	
Корпоративен данък по ревизионен акт	1788	
Липси на активи	95	
Други		18
Общо	3895	706

8. Обезценка на активи начислена/(възстановена)

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Обезценка на стокови запаси – начислена(възстановена)	(7)	38
Обезценка на вземания – начислена(възстановена)	3	95
Общо	(4)	133

9. Финансови приходи

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви по заеми и депозити	1	14
Приходи от дивиденди		142
Общо	1	156

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

10. Финансови разходи

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по заеми	(128)	(29)
Комисионни и такси по заеми и гаранции	(107)	(138)
Общо	(235)	(167)

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>2018 година</i>	Земн	Сгради, съоръже- ния	Оборудва- не и компютър- ни системи	Стопански инвентар	Други	Транспорт- ни средства	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2018	1285	829	2443	78	68	181	4884
Придобити през периода			542	1		133	676
Отписани през периода			(125)	(1)			(126)
Салдо към 31 декември 2018	1285	829	2860	78	68	314	5434
Амортизация и обезценки							
Салдо към 1 януари 2018		175	1182	75	55	152	1639
Начисления за периода		33	583	1	2	17	636
Отписана амортизация			(123)	(1)			(124)
Салдо към 31 декември 2018		208	1642	75	57	169	2151
Преносна стойност							
към 1 януари 2018	1285	654	1261	3	13	29	3245
към 31 декември 2018	1285	621	1218	3	11	145	3283
 <i>2017 година</i>							
	Земн	Сгради, съоръже- ния	Оборудва- не и компютър- ни системи	Стопански инвентар	Други	Транспорт- ни средства	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2017	1285	829	1321	79	68	181	3763
Придобити през периода			1165	1			1166
Отписани през периода			(43)	(2)			(45)
Салдо към 31 декември 2017	1285	829	2443	78	68	181	4884
Амортизация и обезценки							
Салдо към 1 януари 2017		142	944	77	51	143	1357
Начисления за периода		33	279		4	9	325
Отписана амортизация			(41)	(2)			(43)
Салдо към 31 декември 2017		175	1182	75	55	152	1639
Преносна стойност							
към 1 януари 2017	1285	687	377	2	17	38	2406
към 31 декември 2017	1285	654	1261	3	13	29	3245

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Други данни

Към 31 декември 2018 година отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството са следните:

- офис оборудване и компютърна техника - 810 хил. лв. (2017 година – 825 хил. лв.);
- стопански инвентар и други - 126 хил. лв. (2017 година – 74 хил. лв.);
- транспортни средства - 126 хил. лв. (2017 година – 126 хил. лв.).

Оперативен лизинг

Дружеството е наело по договори за оперативен лизинг офисни и складови помещения и автомобили. Договорите са сключени в периода 2011 - 2018 г. и са със срок от една до пет години. Договорите не съдържат клаузи за значителни лизингови ангажименти от страна на дружеството. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга. Общата сума, призната като разход през отчетния период е 157 хил. лв. (2017 год. - 135 хил. лв.)

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минимални лизингови плащания, съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	161	151
От 2 до 5 години	645	604
Обща стойност на минималните лизингови плащания	806	755

Дружеството е отдало под наем компютърна и копирна техника и офисни помещения по договори за оперативен лизинг. Договорите са за период от една до пет години. Получените плащания по оперативния лизинг се признават като приход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Преносната стойност на предоставените активи под наем на оперативен лизинг към 31.12.2018 година е 4 хил. лв. Общата сума, призната като доход през отчетния период е 27 хил.лв. (2017 год. 17 хил. лв.) .

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минимални лизингови плащания съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	9	8

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

От 1 до 5 години	3	2
Обща стойност на минималните лизингови плащания	12	10

12. Нематериални активи

<i>2018 година</i>	Програмни продукти	Права върху интелектуална собственост	Търговски марки	Разходи за придобиване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2018	1957	103	910		2970
Придобити	5				5
Отписани	(3)				(3)
Салдо към 31 декември 2018	1959	103	910		2972
Амортизация и обезценки					
Салдо към 1 януари 2018	1006	65			1071
Начислена за периода	383	34			417
Отписана амортизация	(3)				(3)
Салдо към 31 декември 2018	1386	99			1485
Преносна стойност					
Към 1 януари 2018	951	38	910		1899
Към 31 декември 2018	573	4	910		1487
<i>2017 година</i>	Програмни продукти	Права върху интелектуална собственост	Търговски марки	Разходи за придобиване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2017	1065	100	910	5	2080
Придобити	935	3			938
Отписани	(43)			(5)	(48)
Салдо към 31 декември 2017	1957	103	910		2970
Амортизация и обезценки					
Салдо към 1 януари 2017	880	31			911
Начислена за периода	169	34			203
Отписана амортизация	(43)				(43)
Салдо към 31 декември 2017	1006	65			1071
Преносна стойност					
Към 1 януари 2017	185	69	910	5	1169
Към 31 декември 2017	951	38	910		1899

Към 31 декември 2018 година напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството са следните: програмни продукти с отчетна стойност 744 хил. лв. (2017 година – 685 хил. лв.).

13. Инвестиции в дъщерни предприятия

	Страна	31 декември 2018		31 декември 2017	
		BGN'000	% на участието	BGN'000	% на участието
КОРАДАКС ООД	България	5	50.07%	5	50.07%
Общо		<u>5</u>		<u>5</u>	

Предмет на дейност на дъщерни дружества и датата на придобиване е както следва:

КОРАДАКС ООД е дружество с ограничена отговорност.

Предмет на дейност – Изграждане на автоматизирани системи за техническо наблюдение, производство, монтаж, сервизно обслужване и вътрешна и външна търговия с оптическа, телекомуникационна и изчислителна техника. Дата на придобиване – 21.04.2012 год. Дружеството не извършва стопанска дейност и не притежава значими активи и пасиви.

14. Дългосрочни вземания

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по договори	28	19
Вземания по депозити за изпълнение на договори	58	59
Дългосрочна част на вземания по предоставени заеми – Приложение №16	6	11
Общо	<u>92</u>	<u>89</u>

Дългосрочните вземания от клиенти по договори представляват вземания по продажби на разсрочено плащане 15 хил.лв. с падеж 2020-2021 г. и 13 хил.лв. предоставени като обезпечение за добро изпълнение с падежи 2020 до 2023 година.

15. Материални запаси

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Стоки	3092	4268
Обезценка на стоки	(314)	(322)
	2778	3946
Незавършено производство (системи в процес на разработване)	190	415
Общо	<u>2968</u>	<u>4361</u>

Движение в обезценките

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари	322	291
Начислени обезценки през годината	19	40
Възстановени обезценки	(27)	(2)
Отписани обезценки		(7)
Салдо към 31 декември	<u>314</u>	<u>322</u>

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоки през годината и към 31 декември 2018 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2018 година стоки включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност и е отчетена обезценка на стоките запаси в размер на 19 хил. лв. (2017 год. - 40 хил. лв.)

Към 31 декември 2018 година са учредени тежести върху настоящи и бъдещи наличности на стоки на дружеството на стойност 5850 хил. лв.

16. Търговски и други вземания

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	4314	5688
Обезценка на несъбираеми вземания	(137)	
	4177	5688
Вземания от свързани лица	12079	1556
Обезценка на несъбираеми вземания	(481)	(526)
	11598	1030
Предоставени аванси на доставчици	614	1400
Обезценка на аванси на доставчици	(1)	
	613	1400
Други вземания	435	1890
Обезценка на несъбираеми вземания	(218)	(378)
	217	1512
Общо	16605	9630

Вземания от свързани предприятия

	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Контракс ИКТ ДОО		68
Кейбъл Ком ООД	15	1
Контракс Пловдив ООД		7
Ланком България ООД		800
Контракс Стара Загора ООД		16
С.К.С. Унидизайн ООД	36	3
Контракс Варна ООД		2
Контракс Плевен ООД		17
Контракс Карлово ООД		7
Контракс Хасково ООД		5
Сирма Травел ООД	4	
ДЗЗД Консорциум КОНПАР - МОН		3
Седиоли ЕООД	80	100
Обединение Контракс ЗИ ТИ И	11477	
Сдружение Контракс Инфра ДЗЗД	1	1
Общо	11613	1030

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

Вземания от свързани предприятия включват	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Вземания по продажби	11944	633
Обезценка на несъбираеми вземания	(467)	(508)
Предоставени аванси	120	908
Обезценка на несъбираеми вземания		(4)
Вземания по предоставен заеми	14	14
Обезценка на несъбираеми вземания	(14)	(14)
Други вземания	1	1
Общо	11598	1030

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	2385	1629	34	259	7	4314
Обезценка на несъбираеми вземания	(3)	(1)	(4)	(128)	(1)	(137)
Вземания от свързани предприятия по продажби	1645	9832			467	11944
Обезценка на несъбираеми вземания					(467)	(467)
Общо	4027	11460	30	131	6	15654

През 2018 година не е извършено предоговаряне на падежните срокове.

Предоставени аванси на доставчици	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Аванси за доставка на стоки	407	1318
Аванси за доставка на услуги	206	82
Общо	613	1400

Други вземания	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Вземания от подотчетни лица	29	9
Вземания по депозити за участие в търгове и за изпълнение на договори	106	104
Обезценка на несъбираеми вземания	(25)	(28)
Вземания по обезпечение на кредити и гаранции	80	220
Вземания по предоставен заеми	76	146
Обезценка на несъбираеми вземания	(56)	(125)
Вземания по съдебни спорове	137	1404
Обезценка на несъбираеми вземания	(137)	(225)
Други	7	7
Общо	217	1512

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

Условията по заемите са както следва:

Заемател:	Договорен размер на заема:	Лихвен процент:	Падеж:	Обезпечение:	Цел на кредита:	Вземане към 31.12.2018 BGN'000	Нетекуща част BGN'000	Текуща част BGN'000
Контракс ИКТ Македония	20 хил евро	3,5%	31.12.2017	Няма	За оборотни средства	14	-	14
Обезценка						(14)		(14)
Физическо лице	25 хил. лв	7%	07.01.2021	Няма	За оборотни средства	11	6	5
Физическо лице	15 хил. лв	3%	22.04.2019	Няма	За оборотни средства	15	-	15
Физическо лице	1 хил. лв	5%	31.03.2017	Няма	За оборотни средства	1	-	1
Обезценка						(1)		(1)
ГИС ПРО ООД	150 хил. лв	5%	15.12.2015	Запис на заповед	За оборотни средства	55	-	55
Обезценка						(55)		(55)
Общо						26	6	20

Вземания по съдебни спорове/изпълнителни дела

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
ЕТ Инфогард – Стефан Недков - и.д.332/2010		88
Платени суми по ревизионен акт		1178
Аксиор ООД	127	127
КМБ България	4	4
Фюжън Маркет ЕООД	5	6
Естел Системс ЕООД	1	1
Обезценка на несъбираеми вземания	(137)	(225)
Общо		1179

Коректив за очакваните кредитни загуби от финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Движение в обезценките на вземания		
Салдо към 1 януари	904	853
Ефект от първоначално признаване на МСФО 9-начислени очаквани кредитни загуби, в т.ч.	129	-

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	129	
По предоставени заеми в т.ч.	-	
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
Салдо към 1 януари преизчислено, в т.ч.	1033	853
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца	-	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	1033	853
Начислени	77	175
По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	77	50
По предоставени заеми в т.ч.	-	125
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца	-	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	-	125
Възстановени	(74)	(80)
По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	(5)	(80)
По предоставени заеми в т.ч.	(69)	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца	-	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	(69)	-
Отписани	(200)	(44)
По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	(200)	(44)
По предоставени заеми в т.ч.	-	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца	-	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	-	-
Салдо към 31 декември в т.ч.	836	904
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца	-	-
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	836	904

Финансовите активи, които са с кредитна обезценка към отчетната дата не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка.

17. Парични средства и парични еквиваленти	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в местна валута	9753	7385
Парични средства в чуждестранна валута	77	67
Общо	9830	7452

В състава на парични средства в местна валута са включени парични средства с ограничено използване в размер на 6 хил.лв., представляващи дължими суми на доверители.

18. Капитал и резерви	31 декември 2018	31 декември 2017
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	3085	3085
Натрупани печалби	7474	7712
Законови резерви	308	308
Резерв от актюерска печалба/(загуба)	(68)	(6)
Общо собствен капитал	10799	11099

Регистрираният акционерен капитал на Контракс АД е 3 085 хил. лв., разпределен в 30 852 броя поименни акции с номинална стойност 100 (сто) лева всяка от тях. Дружеството е акционерно непублично дружество.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват неразпределена печалба от текущия отчетен период и минали отчетни периоди.

Резерви

Законов резерв по реда на Търговския закон в размер - 308 хил. лв. Резерв от актюерски печалби/загуби – 68 хил. лв.

19. Провизии за задължения

<i>2018 година</i>	Задължение по планове за дефинирани доходи BGN'000	Задължения за гаранционно поддържане BGN'000	Задължения по съдебни дела BGN'000	Общо BGN'000
Салдо към 1 януари 2018	94	153	509	756
Начислени за периода	12	79		91
Усвоени през периода		(112)	(509)	(621)
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	63			63
Салдо към 31 декември 2018	169	120		289

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

<i>2017 година</i>	Задължение по планове за дефинирани доходи BGN'000	Задължения за гаранционно поддържане BGN'000	Задължения по съдебни дела BGN'000	Общо BGN'000
Салдо към 1 януари 2017	80	166	509	755
Начислени за периода	7	105		112
Усвоени през периода		(118)		(118)
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	7			7
Салдо към 31 декември 2017	<u>94</u>	<u>153</u>	<u>509</u>	<u>756</u>

Задължения по планове за дефинирани доходи

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2018 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер Божидар Иванов Първанов, Решение за правоспособност № 2 - ОА/19.04.2007 година на Комисията за финансов надзор. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 година в размер на 168 хил. лв. (2017 година: 94 хил. лв).

	<i>31 декември 2018</i> BGN'000	<i>31 декември 2017</i> BGN'000
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	<u>94</u>	<u>80</u>
Разходи за периода	13	7
Извършени плащания през периода		
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	62	7
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	<u>169</u>	<u>94</u>

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са както следва:

	<i>31 декември 2018</i> BGN'000	<i>31 декември 2017</i> BGN'000
Разход за лихви	2	2
Разход за текущ стаж	11	5
Разход за минал стаж		
Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби	<u>13</u>	<u>7</u>

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи:

Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени в демографските предположения

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

Актьорски (печалби)/загуби, възниквани от промени във финансовите предположения	6	2
Актьорски (печалби)/загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	56	5
Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	62	7

Основните предположения, използвани за целите на актьорските изчисления, са следните:

Оценка към

	<i>31 декември 2018</i>	<i>31 декември 2017</i>
• дисконтов процент	1,25%	2%
• очакван ръст на заплатите	1% годишно	1% годишно
• смъртност – по таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2015 – 2017 година на НСИ с направени допълнителни модификации;		
• темп на текучество – на база текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години;		
• момент на пенсиониране – при достигане на възрастта, необходима за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст на лицата, работещи при условията на трета категория труд. Значимите актьорски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност.		

Анализът на чувствителността, представен по-долу, се основава на разумно възможните промени в съответните предположения, настъпващи в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени.

Значими предположения	Изменение на предположения	<i>31.дек.18</i>	<i>31.дек.18</i>
		<i>Ефект върху задължението по планове за дефинирани доходи</i>	<i>Задължение по планове за дефинирани доходи на база изменени предположения</i>
		<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Дисконтов процент	+0,50%	(4)	165
Дисконтов процент	-0,50%	4	173
Текучество на персонала	-1 год.	8	177
Текучество на персонала	+1 год.	(8)	161
Очакван ръст на заплатите	+0,50%	3	172
Очакван ръст на заплатите	-0,50%	(3)	166
Таблица смъртност (очаквана продължителност на живота)	-1 год.	1	170
Таблица смъртност (очаквана продължителност на живота)	+1 год.	(1)	168

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

Очакваните плащания на задълженията при пенсиониране към 31 декември 2017 г. през следващите години са както следва:

Матуритет	Настоящ размер на обезщетенията	Очакван размер на обезщетенията
	BGN'000	BGN'000
До 1 година	66	66
От 1 до 5 години	37	41
50 години	66	1393
Общо	169	1500

20. Задължения по финансов лизинг

“Контракс” АД наема при условията на финансов лизинг 5 автомобила. Нетната стойност на активите в размер на 140 хил. лв. е включена в състава на транспортни средства. Текущите разходи за лихви за 2018 година възлизат на 2 хил. лв. и разсрочените до края на срока на лизинговия договор са в размер на 10 хил. лв.

Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	29	9
От 1 до 2 години	50	
Над 2 години	23	
Общо:	102	9
Очаквана сума на лихвата	(10)	
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	92	9
<i>От тях:</i>		
<i>Текущи</i>	26	9
<i>Нетекущи</i>	66	

21. Задължения по банков заеми

Към 31.12.2018 година задълженията към банки са краткосрочни и включват заеми от следните банки:

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Банка ДСК ЕАД	500	500
Общинска Банка АД	500	500
Уникредит Булбанк АД	1100	1100
ОББ	3636	
Общо	5736	2100

Условията по банковите заеми са както следва:

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

вид на заема	Договорена сума валута	Падеж	Задължение 31 декември 2018 BGN'000	Задължение 31 декември 2017 BGN'000
за оборотни средства	500х. лв.	14.06.2019	500	500
револвираща кредитна линия	500х. лв.	21.05.2019	500	500
револвираща кредитна линия	до 1100х. лв.	30.05.2019	1100	1100
револвираща кредитна линия	до 4000х. лв.	11.12.2020	3636	
Общо			5736	2100

Получените банкови заеми са договорени при лихвен процент определен на база референтен лихвен % плюс надбавка до 4,25 пункта.

Обезпеченията по посочените по-горе заеми са оповестени в Приложение № 28.

22. Търговски и други задължения

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Задължения към доставчици	4405	4189
Пасиви по договори с клиенти	2426	5139
Задължения към свързани лица	8001	1166
Задължения към доверители	6	
Други	14	12
Общо	14852	10506

Анализ на падежите	С	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
	ненастъпил падеж BGN'000					
Задължения към доставчици	3807	587	9	1	1	4405
Задължения към свързани предприятия	1382	6461	154		4	8001
Общо	5189	7048	163	1	5	12406

Задълженията към свързани лица

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Три Джей Технолоджис	593	134
Контракс Пловдив ООД		4
Контракс Плевен ООД		5
Контракс Карлово ООД		1
Контракс Варна ООД		4
Контракс ИКТ ООД	9	4

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

Ланком България ООД	6737	120
Кейбъл Ком ООД		1
Контракс БС		1
Пауър Кар ЕООД	4	7
С.К.С Унидизайн ООД	1	1
Сирма Травел ООД		7
Пауър Солюшънс ООД	651	632
Седиоли ЕООД		241
Контракс Стара Загора ООД		2
Контракс Карлово ООД		1
Контракс Хасково ООД		1
Обединение Контракс ЗИ ТИ И	6	
Общо	8001	1166

Задълженията към свързани лица включват	31 декември	31 декември
	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения за покупки	6757	159
Задължения за дивиденди	33	375
Получени заеми	1211	632
Общо	8001	1166

Търговски заеми от свързани предприятия са предоставени на дружеството при фиксиран лихвен процент 3,5 % и срок на погасяване 16.12.2019 г.

Задълженията към доставчици включват	31 декември	31 декември
	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици от страната	1905	2740
Задължения към доставчици от чужбина	2500	1449
Общо	4405	4189

Пасиви по договори с клиенти включват	31 декември	31 декември
	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Аванси за доставка на стоки	2342	5130
Аванси за доставка на услуги	30	9
Аванси за доставка на софтуер	54	
Общо	2426	5139

Други задължения	31 декември	31 декември
	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения по застраховки	9	9
Удръжки на персонала	1	1
Други	4	2
Общо	14	12

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

Равнение на пасивите, възникващи от финансова дейност:

	Салдо на 31.12.2017	Парични промени		Промени с непаричен характер		Салдо на 31.12.2018
		постъпления	плащания	придобивания	Промени от преоценки, лихви и такси	
Банкови заеми	2100	7106	(3684)		214	5736
Търговски заеми	632	560			19	1211
Лизингови пасиви	9		(24)	104	3	92
Общо пасиви от финансова дейност	2741	7666	(3708)	104	236	7039

23. Данъчни задължения

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Корпоративен данък	88	25
Данък върху добавената стойност	1447	1146
Данък върху общия доход на физическите лица	69	63
Данъци върху разходите	17	19
Мита	1	
Общо	1622	1253

До датата на издаване на настоящият отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- ✓ По данък добавена стойност – до 30.11.2011 година
- ✓ Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2011 година
- ✓ Национален осигурителен институт – до 31.12.1999 година

24. Задължения към персонала и социално осигуряване

	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	173	126
Задължения за социално осигуряване	89	89
Неизползвани отпуски	240	175
Социални осигуровки върху отпуските	45	33
Задължения за социални придобивки	16	2
Общо	563	425

25. Разсрочен доход за финансиране

По Оперативна програма „РАЗВИТИЕ НА КОНКУРЕНТНОСПОСОБНОСТТА НА БЪЛГАРСКАТА ИКОНОМИКА” 2007-2013, процедура за подбор на проекти: BG161PO003-1.1.07 „Внедряване на иновации в предприятията” е предоставено финансиране. Наименование на проекта е „ХИПОКРАТ НЕО“ с предмет

внедряване на иновативен процес за предоставяне на услуги на всички софтуерни продукти от фамилията „Хипократ“. Общият размер на инвестицията е 333 хил. лв., а размерът на полученото финансиране е 300 хил. лв. Финансирането се отчита като разсрочен приход, който се признава на системна и рационална база през полезния срок на годност на активите.

По Оперативна програма „ИНОВАЦИИ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ” 2014-2020, процедура за подбор на проекти: BG16RFOP002-1.001 „Подкрепа за внедряване на иновации в предприятията” е предоставено финансиране. Наименование на проекта „KNOWS - интегрирано приложение за управление на знанието” с предмет създаване на иновативен продукт – интегрирано компютърно приложение от ново поколение. Общият размер на инвестицията е 1 039 хил. лв., а размерът на полученото финансиране е 739 хил. лв. Финансирането се отчита като разсрочен приход, който се признава на системна и рационална база през полезния срок на годност на активите.

За 2018 г. са признати приходи от финансираня пропорционално на амортизациите за годината в размер на 291 хил. лв. (за 2017 г. – 131 хил.лв.).

Разсроченият доход от финансиране към 31 декември е както следва:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Разсрочен доход до 12 месеца	269	292
Разсрочен доход след 12 месеца	170	439
Общо	439	731

26. Текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	3488	1685
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(349)	(168)
Отсрочени данъци, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(88)	(9)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(437)	(177)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	865	1613
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2017 г.: 10%)	(86)	(161)
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Непризнати данъчни разходи	(340)	(11)

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

Ефект от трансформиране на временни разлики в постоянни	(11)	(5)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(437)	(177)

Активи по отсрочени данъци	временна разлика	Данък	Изменение за сметка на печалби и загуби	Ефект от първоначално прилагане на МСФО9	временна разлика	данък
	31.12.2018 BGN'000	31.12.2018 BGN'000	2018 BGN'000	2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Обезценка на материални запаси	314	31	(1)		322	32
Провизии за гаранционно поддържане	120	12	(3)		153	15
Провизии за задължения по РА			(51)		509	51
Обезценка на вземания	837	84	(20)	13	904	91
Провизии за задължения към персонала при пенсиониране	101	10	1		94	9
Неизползвани отпуски	285	29	8		208	21
Финансирания за нетекущи активи	439	44	(29)		731	73
Общо	2096	210	(94)	13	2921	292

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика	Данък	Изменение за сметка на печалби и загуби	Ефект от първоначално прилагане на МСФО9	временна разлика	данък
	31.12.2018 BGN'000	31.12.2018 BGN'000	2018 BGN'000	2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	(875)	(88)	6		(939)	(94)
Общо	(875)	(88)	6		(939)	(94)

Отсрочени данъци – нето	1221	122	(88)	13	1982	198
--------------------------------	-------------	------------	-------------	-----------	-------------	------------

27. Сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Седиоли ЕООД	Предприятие – майка	2017 г. и 2018 г.
Три Джей Технолоджис ООД	Акционер със значително влияние	2017 г. и 2018 г.
КОРАДАКС ООД	Дъщерно предприятие	2017 г. и 2018 г.
СофтПрокоп ООД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Пауър Партнер ЕООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Пауър Кар ЕООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Пауър Солюшънс ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Три Джей ЕООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Ланком България ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Сирма Травел ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

Кейбъл Ком ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
С.К.С. Унидизайн ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Амона Тур ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Гама/София ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Контракс ИКТ ДОО Македония	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Контракс ИТС - Румъния	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Контракс ИТ и С - Косово	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Контракс ДЗЗД	Под общ контрол	до 30.01.2017
Пауър Сървисиз ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Пауър Пропъртис ООД	Под общ контрол	2017 г. и 2018 г.
Контракс Стара Загора ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Контракс Пловдив ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Контракс Варна ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Контракс Хасково ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Контракс Плевен ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Контракс Карлово ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Контракс БС ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 03.08.2018 г.
Комнет България Холдинг ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2017 г. и до 07.08.2018 г.
ЕОС Ай Ти Ес ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Конпар-МОН ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Консорциум Контракс – Нет ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Консорциум НИКИС ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Обединение Аксиор Контракс	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Иновативни Библиотечни Решения ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Консорциум Прокон ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Обединение ИСУО ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Балкан Голд - Контракс ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Инфосистемс 2013 ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Контракс - Дот Нет ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Сдружение Контракс Инфра ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
ЗД ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Архиви ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Видео Решения ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
АПИ-ЕАУ 2014 ДЗЗД	Съвместно предприятие	до 17.08.2017 г.
Консорциум Модерни работни процеси ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и до 08.06.2018 г.
Конгрес ДЗЗД	Съвместно предприятие	2017 г. и 2018 г.
Контракс - Антима ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 07.04.2017 г. и 2018 г.
Контракс - Кейбъл Ком ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 07.07.2017 г. и 2018 г.
Контракс - ЗИ ТИ И ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 21.09.2017 г. и 2018 г.
Контракс Кейбъл Старт ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 26.04.2018

Осъществените сделки със свързани лица са по покупка и продажба на стоки и услуги, посочени по-долу. Условиата, при които се извършват сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки. Съвместно контролираните

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2018

предприятия са сдружения във връзка с участия за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на конкретни проекти, като всяка от страните използва собствени ресурси и признава своя дял в приходите си пропорционално на своя принос или участие. Сдруженията не притежават собствено имущество и обичайно се прекратяват след изпълнението на конкретния договор.

Доставки от свързани лица	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Ланком България ООД	12567	536
Кейбъл Ком ООД	143	369
Пауър Кар ЕООД	89	94
Контракс Варна ООД	28	59
Контракс Пловдив ООД	30	54
Контракс Плевен ООД	31	63
Контракс Хасково ООД	8	16
Контракс Стара Загора ООД	13	28
Контракс Карлово ООД	3	8
Контракс БС ООД	27	44
Гама/София ООД		2
Амона Тур ООД	1	1
С.К.С. Унидизайн ООД	153	510
Сирма Травел ООД	108	172
Комнет България Холдинг ООД	14	39
Седиоли ЕООД	20	2
	13235	1997

Видове доставки от свързани лица	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Стоки	12709	1139
Услуги	526	858
Общо	13235	1997

Продажби на свързани лица	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Контракс ИКТ ДОО Македония		10
Контракс Варна ООД	14	15
Контракс Пловдив ООД	121	251
Контракс Плевен ООД	30	57
Контракс Хасково ООД	17	21
Контракс Карлово ООД	7	16
Контракс Стара Загора ООД	27	49
Контракс БС ООД	78	115
Кейбъл Ком ООД	18	27
Ланком България ООД	379	297
Комнет България Холдинг ООД		10
Гама София ООД		101
Обединение Контракс Зи Ти И	15809	

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

Консорциум Контракс-Нет ДЗЗД		23
Сдружение Контракс Инфра ДЗЗД		17
Консорциум Прокон ДЗЗД		501
ДЗЗД Консорциум КОНПАР-МОН	3	19
Контракс - Кейбъл Ком ДЗЗД	18	170
С.К.С Унидизайн ООД	2	2
Обединение Контракс Кейбъл Старт	128	
Пауър Пропъртис ООД	1	1
Балкан Голд – Контракс ДЗЗД		
Конгрес ДЗЗД	1210	1607
Сирма Травел ООД		1
Общо	17862	3310

Видове продажби на свързани лица	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Стоки	15084	287
Услуги	2777	482
Наем площи	1	1
	17862	3310

Лихви по предоставени заеми на свързани лица	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Контракс ИТС - Румъния		6
Контракс ИКТ ДОО Македония		
		6

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение № 1.2.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 170 хил. лв. за 2018 г. (2017 г.: 88 хил. лв.).

28. Условни ангажименти

Обезпечения

Издадените банкови гаранции и получените заеми са обезпечени с настоящи и бъдещи наличности на стоки в размер на 5 850 хил. лв., машини и оборудване в размер на 10 хил. лв., активи под стойностен праг 89 хил.лв., настоящи и бъдещи вземания на дружеството в размер на 22 167 хил. лв., настоящи и бъдещи парични наличности по банкови сметки в размер на 8 780 хил.лв., блокирани парични средства по сметки на банките в размер на 80 хил.лв. Тези обезпечения са по следните действащи договори за кредит:

Банка ДСК ЕАД

- Договор за предоставяне на оборотни средства в размер 500 хил. лв. с падеж 14.06.2019 г.;
- Договор за издаване на множество банкови гаранции в размер до 1 000 хил. лв., срок 28.02.2024 г.;

Общинска Банка АД

- Договор за кредитен ангажимент за издаване на банкови гаранции в размер до 1 500 хил. лв., срок 22.04.2023 г.
- Договор за револвиращ кредит в размер 500 хил. лв. с падеж 21.05.2019 г.;

Уникредит Булбанк АД

- Договор за Револвиращ кредит в размер до 1 500 хил. лв., срок 30.09.2022 г.
- Договор за Револвиращ кредит, гарантиран от НГФ в размер до 1 100 хил. лв. за оборотни средства, срок 30.05.2019 г.
- Договор за издаване на множество банкови гаранции в размер до 350 хил. лв., срок 15.06.2024 г.

Обединена българска банка АД

- Договор за револвираща кредитна линия в размер на 4 000 хил. лв., срок 11.12.2020 г. за финансиране на 70 % от разходите по договор между ЧЕЗ България АД и Обединение "Контракс - Зи Ти И" за Изграждане и пускане в експлоатация на Автоматизирана система за дистанционно отчитане на потреблението на електрическа енерги, включваща софтуерна част, концентратори на данни и електромери".

Гаранции

Към 31.12.2018 са издадени банкови гаранции в рамките на лимитите по договорите за кредит в размер на 2 649 хил. лв. - по договори с Банка ДСК ЕАД за 1 000 хил.лв., с Общинска Банка АД за 1 442 хил. лв. и с Уникредит Булбанк АД за 207 хил. лева.

Издадени са гаранции по договори за застраховки в размер на 2 130 хил.лв.

Съдебни спорове

Към 31 декември 2018 год. дружеството не е страна по съдебни спорове.

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Дружеството е бенефициент по договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за придобиване на активи. Съгласно клаузите на договорите, дълготрайните материални и нематериални активи, придобити със средства по проектите, следва да останат в активите на бенефициента и региона получател (територията на Република България) за срок от минимум три години, след изпълнение на цялата инвестиция. При неизпълнение на тези изисквания предоставеното финансиране подлежи на възстановяване. Към датата на изготвяне на финансовия отчет всички изисквания по договорите са спазени.

Неусвоен кредитен лимит

Уникредит Булбанк АД

Договор 34/24.06.2013 за реворвиращ кредит за отпускане на оборотни средства – неусвоен кредитен лимит 1 500 хил.лв.

29. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството и лично от Изпълнителен Директор на дружеството, които са приели и прилагат адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Валутен риск

Стопанските операции, осъществявани от дружеството са в лева, евро и щатски долари. Доколкото левът е фиксиран към еврото, валутният риск за този вид сделки е несъществен, то по отношение на сделките в щатски долари, дружеството е под влиянието на риска от колебанията на валутните курсове. Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2018	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи				
Финансови активи, обменявани по амортизирана стойност	145	282	25338	25765
Общо	145	282	25338	25765
Финансови пасиви				
Финансови пасиви, обменявани по амортизирана стойност	27	2481	15746	18254
Общо	27	2481	15746	18254
31 декември 2017	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи				
Финансови активи, обменявани по амортизирана стойност	304	183	14370	14857
Общо	304	183	14370	14857
Финансови пасиви				
Финансови пасиви, обменявани по амортизирана стойност	123	1326	6026	7475
Общо	123	1326	6026	7475

Таблицата по-долу показва ефекта от валутната чувствителност при 10 % увеличение на текущите обменни курсове на българския лев спрямо щатския долар на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и

при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци.

31 декември 2018	в USD		Ефект от увеличението
	BGN'000	При увеличение на курса с 10% BGN'000	
<i>Финансови активи</i>			
Финансови активи, обменявани по амортизирана стойност	145	160	15
<i>Финансови пасиви</i>			
Финансови пасиви, обменявани по амортизирана стойност	27	30	(3)
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			12

31 декември 2017	в USD		Ефект от увеличението
	BGN'000	При увеличение на курса с 10% BGN'000	
<i>Финансови активи</i>			
Финансови активи, обменявани по амортизирана стойност	304	335	31
<i>Финансови пасиви</i>			
Финансови пасиви, обменявани по амортизирана стойност	123	135	(12)
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			19

При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

При осъществяване на своята дейност КОНТРАКС АД ползва банкови и търговски заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да постигне възможно най-изгодни условия, защитавайки интересите на дружеството. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Към 31.12.2018 г. дружеството не е изложено на съществен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите основно не са лихвени.

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

31 декември 2018	Лихвени		Нелихвени BGN '000	Общо BGN '000
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000		
Финансови активи	26	9819	15920	25765
Финансови пасиви	(743)	(5736)	(11775)	(18254)
Общо	(717)	4083	4145	7511

31 декември 2017	Лихвени		Нелихвени BGN '000	Общо BGN '000
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000		
Финансови активи	32	7449	7376	14857
Финансови пасиви	(641)	(2100)	(4734)	(7475)
Общо	(609)	5349	2642	7382

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при увеличение с 0,5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци.

31 декември 2018	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат преди облагане
Финансови активи BGN'000	9819	0.5	49
Финансови пасиви BGN'000	5736	0.5	(29)

31 декември 2017	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат преди облагане
Финансови активи BGN'000	7449	0.5	37
Финансови пасиви BGN'000	(2100)	0.5	(10)

При намаление с 0,5 % крайният ефект върху печалбата на дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Кредитни рискове

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи и срочни депозити), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от 10 до 60 дни. Ръководството се стреми да минимизира съществуващият риск чрез внимателно проучване на кредитираните клиенти и чрез договаряне на кредитни периоди със своите доставчици. Дружеството ползва кредитни периоди от доставчици от 15 до 60 дни. Финансовата дисциплина на длъжниците на дружеството е много добра, което също е представено от ниският дял на натрупване на обезценените вземания, в сравнение с brutния размер на вземанията.

Ценови риск

Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените на стоквата номенклатура, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск.

Ликвидност

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2018

31 декември 2018	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>					
Финансови активи, обменявани по амортизирана стойност	23439	2098	137	92	25766
	<u>23439</u>	<u>2098</u>	<u>137</u>	<u>92</u>	<u>25766</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Финансови пасиви, обменявани по амортизирана стойност	10766	438	7068	73	18345
	<u>10766</u>	<u>438</u>	<u>7068</u>	<u>73</u>	<u>18345</u>
31 декември 2017	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>					
Финансови активи, обменявани по амортизирана стойност	14274	207	289	90	14860
	<u>14274</u>	<u>207</u>	<u>289</u>	<u>90</u>	<u>14860</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Финансови пасиви, обменявани по амортизирана стойност	4443	153	2935		7531
	<u>4443</u>	<u>153</u>	<u>2935</u>		<u>7531</u>

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Характерното за него е, че то финансира дейността си от собствените си генерирани печалби и в по-малка степен чрез краткосрочни заеми.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължияност, представени в таблицата към 31 декември:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	18254	7475
Задължения по заеми и лизинг	7039	2741
Търговски и други задължения	11215	4734
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	<u>9830</u>	<u>7452</u>
Нетен дългов капитал	8424	23

Общо собствен капитал	<u>10799</u>	<u>11099</u>
Общо капитал	<u>19223</u>	<u>11122</u>
Съотношение на задлъжнялост	43,82%	0,21%

30. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност, или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на представената стойност във финансовия отчет.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

31. Безналични парични операции

През отчетния период са уредени търговски разчети чрез безналични парични операции както следва:

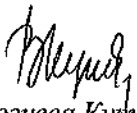
- погасени са задължения в размер на 3 761 хил. лв. чрез прихващане с вземания в същия размер в т.ч. със свързани лица в размер на 3 141 хил. лв.

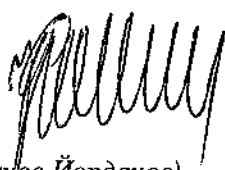
32. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, оказващи съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на дружеството.

**КОНТРАКС
АД 1**

Дата: 31 март 2019

Съставител: 
(Величка Евелогиева Кутева)

Изпълнителен Директор: 
(Николай Йорданов Йорданов)