

КОНТРАКС АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2017 година
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Този отчет съдържа 60 броя страници
март 2018 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	29
4. Разходи за материали	30
5. Разходи за външни услуги	30
6. Разходи за персонал	30
7. Други оперативни разходи	31
8. Обезценка на активи начислена/възстановена	31
9. Финансови приходи	31
10. Финансови разходи	31
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	32
12. Нематериални активи	34
13. Инвестиции в дъщерни предприятия	35
14. Дългосрочни вземания	35
15. Материални запаси	35
16. Търговски и други вземания	36
17. Парични средства и еквиваленти	39
18. Капитал и резерви	39
19. Провизии за задължения	40
20. Задължения по финансов лизинг	42
21. Задължения по банкови заеми	42
22. Търговски и други задължения	44
23. Данъчни задължения	46
24. Задължения към персонала и социалното осигуряване	46
25. Разсрочен доход за финансиране	46
26. Текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата	47
27. Сделки със свързани лица	48
28. Условни ангажименти	51
29. Управление на финансовия риск	53
30. Справедлива стойност	59
31. Безналични парични операции	60
32. Събития след края на отчетния период	60

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 на „КОНТРАКС” АД за 2017 година

	Приложение №	2017 BGN'000	2016 BGN'000
ПРИХОДИ	3	36694	30136
Приходи от продажби		36516	29656
Други приходи		178	480
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	4	(1279)	(1016)
Разходи за външни услуги	5	(3301)	(6165)
Разходи за персонала	6	(4208)	(4170)
Разходи за амортизация	11,12	(528)	(409)
Други оперативни разходи	7	(706)	(408)
Обезценка на активи – начислена(възстановена)	8	(133)	30
Отчетна стойност на продадени компютърна техника, софтуер, интегрирани системи, офис оборудване		(24855)	(17555)
Изменение на запасите от проекти в процес на разработка		(60)	(171)
Оперативни разходи общо		(35070)	(29864)
Финансови приходи	9	156	41
Финансови разходи	10	(167)	(89)
Печалба преди данъци		1613	224
Разход за данъци	26	(177)	(23)
Нетна печалба за годината		1436	201
Друг всеобхватен доход			
Компоненти на друг всеобхватен доход, които не се прекласифицират в печалби и загуби			
Актьорски печалби/(загуби) по планове с дефинирани доходи		(7)	(5)
Данък върху дохода, отнасящ се за друг всеобхватен доход			1
Друг всеобхватен доход – общо		(7)	(4)
Общ всеобхватен доход за годината		1429	197

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 60 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2018 г.

Съставител:
(Величка Кутева)

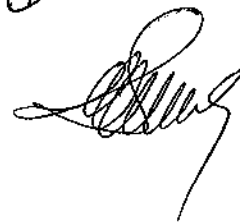
КОНТРАКС
АД 1
Изпълнителен Директор:
(Йордан Йорданов)

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 2017 година

	Приложение №	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	3245	2406
Нематериални активи	12	1899	1169
Инвестиции в дъщерни предприятия	13	5	5
Отсрочени данъчни активи	26	198	206
Дългосрочни вземания	14	89	91
Общо нетекущи активи		5436	3877
Текущи активи			
Материални запаси	15	4361	4091
Търговски и други вземания	16	9630	6721
Корпоративен данък за възстановяване			133
Парични средства и парични еквиваленти	17	7452	4319
Срочни депозити			17
Общо текущи активи		21443	15281
ОБЩО АКТИВИ		26879	19158
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		3085	3085
Натрупани печалби		7712	7328
Резерви		302	309
Общо собствен капитал	18	11099	10722
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Провизии за задължения	19	756	755
Задължения по финансов лизинг	20		8
Нетекущи задължения по търговски договори			150
Разсрочен доход от финансиране	25	439	68
Общо нетекущи пасиви		1195	981
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	20	9	15
Задължения по банкови заеми	21	2100	13
Търговски и други задължения	22	10506	6486
Данъчни задължения	23	1253	471
Задължения към персонала и за социално осигуряване	24	425	415
Разсрочен доход от финансиране	25	292	55
Общо текущи пасиви		14585	7455
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		26879	19158

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 60 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2018 г.

Съставител:
(Величка Кутева)

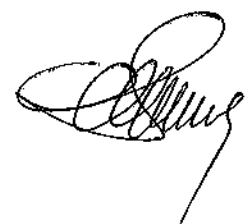
КОНТРАКС
 АД
 Изпълнителен Директор:
(Йордан Йорданов)

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 2017 година

	Приложения №	Основен капитал	Законови резерви	Резерв от актюерски печалби/ (загуби)	Натрупани печалби	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2016		3085	308	5	8027	11425
Разпределени дивиденди					(900)	(900)
Общ всеобхватен доход за годината				(4)	201	197
Салдо към 31 декември 2016		3085	308	1	7328	10722
Разпределени дивиденди					(1052)	(1052)
Общ всеобхватен доход за годината				(7)	1436	1429
Салдо към 31 декември 2017	18	3085	308	(6)	7712	11099

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 60 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2018 г.

Съставител:
(Величка Кутева)

КОНТРАКС
АД 1

Изпълнителен Директор:
(Йордан 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 2017 година

Приложения №	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	44127	36674
Плащания на доставчици	(33997)	(31690)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(4170)	(4135)
Платени/ възстановени данъци (без корпоративен данък), нето	(2969)	(3556)
Корпоративен данък	(130)	(209)
Платени/получени суми за банкови гаранции	274	(383)
Лихви по заеми, банкови такси и комисионни	(160)	(55)
Курсови разлики, нето	(49)	69
Нетен паричен поток от оперативната дейност	2926	(3285)
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(2105)	(256)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	29	2
Получени финансираня	739	
Постъпления от дивиденди	142	12
Погасени заеми от свързани и други лица	44	141
Предоставени заеми на свързани и други лица	(18)	(72)
Получени лихви по заеми и депозити	3	17
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност	(1166)	(156)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления по банкови заеми	3965	556
Изплащане на банкови заеми	(1878)	(571)
Плащане на задължения по лизингови договори	(15)	(19)
Плащане на дивиденди	(699)	(918)
Нетен паричен поток от финансовата дейност	1373	(952)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	3133	(4393)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	4319	8712
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7452	4319

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 60 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 31 март 2018 г.

Съставител:
 (Величка Кутева)

КОНТРАКС
АД 1

Изпълнителен Директор:
 (Йордан Йорданов)

Регистриран одитор,
 отговорен за одита:
 Стефка Илиева

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

Управител:
 Стефка Илиева





ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за 2017 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. “Тинтява” 13. Адрес за кореспонденция и оперативна дейност - 1113 София, ул. “Тинтява” 13. ЕИК 175415627.

1.1. Предмет на дейност

Предметът на дейността на дружеството през 2017 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 30 851 (тридесет хиляди осемстотин петдесет и една) броя обикновени поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 (сто) лева.

Собственици на капитала са:

«Седиоли» ЕООД 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;

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Йордан Петков Йорданов – Председател,

Райна Тодорова Шишманова - Йорданова – Член,

Андриана Андреева Шишманова - Член на Съвета на директорите до 5.02.2018 г.,

Яко Аврам Пилософ – Председател на Съвета на директорите от 5.02.2018 г.

Дружеството се представлява от Изпълнителния Директор Йордан Петков Йорданов.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 13.04.2018 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 2017 година – 107 служители (2016 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 2015 – 2017 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	88571	94130	71205*
Реален растеж на БВП	3,6%	3,9%	3,8%*
Инфлация в края на годината	(0,9)%	(0,5)%	1,9%**
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,79	1,86	1,63

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 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 2017 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.

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2017 са до 30.09.2017

** Данните за 2017 са към 31.10.2017

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2017 година.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци – относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви. Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени.
- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.) – признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Измененията в стандарта не оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

(б) Нови и изменени стандарти, одобрени за прилагане от ЕК и които не са приложени на по-ранна при изготвянето на този финансов отчет.

- *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 бъде правена 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.

Дружеството очаква/не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовите отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 9, поради характера на дейността на дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност“.

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

Категории по МСС 39	Категории по МСФО 9
Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.
	<i>Парични средства</i>
	<i>Вземания по продажби</i>
	<i>Активи по договори с клиенти</i>
	<i>Предоставени заеми</i>
Инвестиции, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Финансови активи на разположение за продажба	Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби, ръководството е възприело следните подходи:

- Вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите.
- Предоставени заеми – 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. Етапът определя 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. Преминаването 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.

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

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи оборимата презумпция "просрочие на договорни плащания над 30 дни" за търговските вземания и практическото улеснение за нисък кредитен риск за предоставените заеми. Оценката за "нисък кредитен риск" се основава на стабилната способност на заемополучателя да изпълнява задълженията си във

връзка с договорните парични потоци в краткосрочен план, а евентуалните неблагоприятни промени на икономическите и стопанските условия в дългосрочен план не се очаква да намалят съществено тази способност.

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.

Предварителната оценка на очакваните кредитни загуби от въздействието на МСФО 9 е загуба в размер на 129 хил.лв.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г. 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 трансфериране 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;

Дружеството е извършило първоначална оценка на ефекта на МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначалното прилагане, ще има значителен ефект върху тях.

- *МСФО 16 Лизинг*(в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). 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 съществената 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. Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база на акции (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). 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 МСФО 4 Застрахователни договори(в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване и подход на отсрочване.
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). 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 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). 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.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК). 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 понятия. 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).

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 – 2017 година.

Предходен отчетен период – 2016 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

Задължения към персонала при пенсиониране

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на лицензиран актюер. Направена е приблизителна оценка, базирана на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (*Приложение №19*).

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 преоценъчен 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 2017 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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между преносната стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Преносната стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от

обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход (*Приложение № 16*).

Обезценка на материални запаси

Дружеството е 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 признава в Отчета за всеобхватния доход (*Приложение №15*).

Провизии за гаранционно подържане

Приблизителната оценка на разходите за гаранционна поддръжка, необходими за покриване на сегашното задължение се определя на база на минал опит на дружеството с подобни операции и бъдещите очаквания за стойността на разходите за ремонт по групи реализирани стоки. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка (*Приложение №19*).

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>2017 година</i>	<i>2016 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>2017 година</i>	<i>2016 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 Kontrax – 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

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за всеобхватния доход.

Обичайно дружеството признава финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, 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. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, предоставени заеми и заеми на свързани лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици, лизингови задължения. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година и когато е на лице висока сигурност относно тяхната събираемост. Когато фактори като естество на контрагента,

географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството използва корективна сметка, за да намали преносната стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.8. 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

2.6.9. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.6.10. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойност на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.6.11. 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.

2.6.12. Обезценка

Преносната стойност 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.

2.6.13. 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.

2.6.14. 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 2017 г. е в размер на 31,30 %, а през 2016 г. възлиза на 30,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2018 г. общият процент е 32,30 %.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2017 г. в размер на 0.4% (за 2018 г. размерът е 0.4 %). През 2017 г. и 2016 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 предизвестieto;

- 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 brutното му 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 – brutното му 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 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.;
- за неизползван платен годишен отпуск – неизползания платен годишен отпуск за текущата календарна година пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, и за неизползания 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.

2.6.15. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават като се отчитат на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

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

2.6.16. 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.

2.6.17. 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.

2.6.18. 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 2017 година (10% за 2016 година). За 2018 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 отчитат 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 отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.19. 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;
- Средствата, 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	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Системна интеграция	12990	11589
Компютърна техника и периферия	13349	10317
Комуникационна техника и оборудване от операторски и неоператорски клас	2642	2869
Офис оборудване и обзавеждане	2742	1568
Продажба на системен софтуер	1101	1175
Разработка на приложен софтуер	369	1325
Сервизни услуги	2037	89
Проектиране и изграждане на мрежи и структурно кабелни системи от неоператорски клас	1231	486
Други	55	238
Общо	36516	29656

Системната интеграция включва изпълнението на комплексни проекти по доставка и внедряване на интегрирани информационни системи и тяхната поддръжка.

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Други доходи	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми на техника	17	17
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	29	2
Преносна стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(2)	
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	27	2
Приходи от финансираня	131	70
Валутни курсови разлики – нето	(110)	96
Отписани задължения		183
Приходи от платени неустойки	41	79
Приходи от платени обезщетения от застраховател	54	
Други	18	33
Общо	178	480

4. Разходи за материали	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Електроенергия, вода, отопление	31	33
Консумативи и окомплектовка	1063	864
Горива и смазочни материали	41	39
Канцеларски материали и инвентар	44	26
Резервни части и инструменти	14	19
Работно облекло	18	
Рекламни материали	62	30
Хигиенни материали	6	5
Общо	1279	1016

5. Разходи за външни услуги	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разработка, внедряване и поддръжка на софтуер	1284	4148
Реклама	119	110
Транспорт и спедиция	129	162
Консултантски услуги	200	127
Изграждане на информационни системи	374	277
Поддръжка на мултифункционални устройства и принтери	334	325
Поддръжка на компютърна техника и инсталация	171	262
Дилърски и комисионни възнаграждения	202	254
Монтаж на офис обзавеждане	11	39
Съобщения и комуникации	141	153
Наеми	135	145
Застраховки	56	30
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	27	25
Поддръжка на автомобили	44	43
Трудова медицина	11	17
Местни данъци и такси	40	37
Ремонт и поддръжка на офис	16	5
Други	7	6
Общо	3301	6165

6. Разходи за персонала	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	3210	3215
Възнаграждения на управленския персонал	88	71

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Възнаграждения по граждански договори	60	10
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	498	442
Социални придобивки и плащания	213	299
Неизползвани отпуски	111	106
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	21	20
Обезщетения при пенсиониране – начислени (освободени)	7	7
Общо	4208	4170

Приблизителната оценка на разходите по неизползвани отпуски е определена на база на начисленото среднодневно възнаграждение за 2017 година.

7. Други оперативни разходи	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Представителни мероприятия	113	69
Командировки	25	41
Изложения	92	70
Обучение и семинари	36	31
Провизии за гаранционно обслужване	105	48
Отписани вземания	212	4
Нотариални такси и вписвания, заличавания	32	12
Данъци върху разходите	19	19
Неустойки и обезщетения	3	76
Дарения и спонсорства	46	34
Данък добавена стойност при брак, дарения и др.	5	1
Други	18	3
Общо	706	408

8. Обезценка на активи начислена/(възстановена)	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Обезценка на стокови запаси – начислена(възстановена)	38	(82)
Обезценка на вземания – начислена(възстановена)	95	52
Общо	133	(30)

9. Финансови приходи	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви по заеми и депозити	14	29
Приходи от дивиденди	142	12
Общо	156	41

10. Финансови разходи	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по заеми	(29)	(29)
Комисионни и такси по заеми и гаранции	(138)	(60)
Общо	(167)	(89)

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

2017 година	Земни	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
2016 година							
	Земни	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 2016	1285	829	1826	84	68	302	4394
Придобити през периода			228	1		6	235
Отписани през периода			(71)	(6)		(127)	(204)
Трансфер към материални запаси			(662)				(662)
Салдо към 31 декември 2016	1285	829	1321	79	68	181	3763
Амортизация и обезценки							
Салдо към 1 януари 2016		108	1363	81	41	258	1851
Начисления за периода		34	227	2	10	12	285
Отписана амортизация			(71)	(6)		(127)	(204)
Трансфер към материални запаси			(575)				(575)
Салдо към 31 декември 2016		142	944	77	51	143	1357
Преносна стойност							
към 1 януари 2016	1285	721	463	3	27	44	2543
към 31 декември 2016	1285	687	377	2	17	38	2406

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2017 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 2017 година има учредени тежести върху имоти, машини, съоръжения и оборудване на дружеството с преносна стойност както следва:

- земи – 1 285 хил.лв.;
- сгради и оборудване – 622 хил.лв.;

Към 31 декември 2017 година **напълно амортизираните** дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството са следните: офис оборудване и компютърна техника с отчетна стойност - 825 хил. лв. (2016 година – 612 хил. лв.); стопански инвентар с отчетна стойност - 74 хил. лв. (2016 година – 76 хил. лв.); транспортни средства с отчетна стойност - 126 хил. лв. (2016 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 - 2017 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 135 хил. лв. (2016 год. - 145 хил. лв.)

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

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	151	145
От 2 до 5 години	604	583
Обща стойност на минималните лизингови плащания	755	728

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 31.12.2017 година е 2 хил. лв. Общата сума, призната като доход през отчетния период е 17 хил.лв. (2016 год. 17 хил. лв.) .

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

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	8	11
От 1 до 5 години	2	1
Обща стойност на минималните лизингови плащания	10	12

12. Нематериални активи

<i>2017 година</i>	Програмни продукти BGN'000	Права върху интелектуална собственост BGN'000	Търговски марки BGN'000	Разходи за придобиване BGN'000	Общо 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
 <i>2016 година</i>					
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2016	1271	100	910		2381
Придобити	21			5	21
Отписани	327				327
Салдо към 31 декември 2016	965	100	910	5	2080
Амортизация и обезценки					
Салдо към 1 януари 2016	1115				1115
Начислена за периода	92	31			123
Отписана амортизация	327				327
Салдо към 31 декември 2016	880	31			911
Преносна стойност					
Към 1 януари 2016	156	100	910		1266
Към 31 декември 2016	185	69	910	5	1169

Към 31 декември 2017 година напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството са следните: програмни продукти с отчетна стойност 685 хил. лв. (2016 година – 689 хил. лв.).

13. Инвестиции в дъщерни предприятия

	Страна	31 декември 2017		31 декември 2016	
		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 стопаска сейност и не притежава значими активи и пасиви.

14. Дългосрочни вземания

	31 декември 2017	31 декември 2016
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по договори	19	22
Вземания по депозити за изпълнение на договори	59	45
Дългосрочна част на вземания по предоставени заеми – Приложение №17	11	24
Общо	<u>89</u>	<u>91</u>

Дългосрочните вземания от клиенти по договори представляват вземания по продажби на разсрочено плащане 5 хил.лв. с падеж 2019 г. и 14 хил.лв. предоставени като обезпечение за добро изпълнение с падежи 2019 до 2023 година. Предоставените депозити за изпълнение на договори представляват предоставени парични средства и са с падежи от 2019 до 2023 година.

15. Материални запаси

	31 декември 2017	31 декември 2016
	BGN'000	BGN'000
Стоки	4268	3908
Обезценка на стоки	(322)	(291)
	3946	3617
Незавършено производство (системи в процес на разработване)	415	474
Общо	<u>4361</u>	<u>4091</u>

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Движение в обезценките	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари	291	373
Начислени обезценки през годината	40	48
Възстановени обезценки	(2)	(130)
Отписани обезценки	(7)	
Салдо към 31 декември	322	291

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоки през годината и към 31 декември 2017 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 2017 година стоки включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност и е отчетена обезценка на стоковите запаси в размер на 40 хил. лв. (2016 год. - 48 хил. лв.)

Към 31 декември 2017 година има учредени тежести върху стоки на дружеството на стойност 1 850 хил. лв.

16. Търговски и други вземания

	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	5688	2652
Обезценка на несъбираеми вземания		(4)
	5688	2648
Вземания от свързани лица	1556	1186
Обезценка на несъбираеми вземания	(526)	(539)
	1030	647
Предоставени аванси на доставчици	1400	276
Обезценка на аванси на доставчици		(1)
	1400	275
Други вземания	1890	3460
Обезценка на несъбираеми вземания	(378)	(309)
	1512	3151
Общо	9630	6721

Вземания от свързани предприятия

	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Контракс ИКТ ДОО	68	84
Кейбъл Ком ООД	1	1
Контракс Пловдив ООД	7	75
Ланком България ООД	800	
Контракс Стара Загора ООД	16	25
С.К.С. Унидизайн ООД	3	60
Контракс Варна ООД	2	2
Контракс Плевен ООД	17	17
Контракс Карлово ООД	7	2
Контракс ИТС Румъния		206

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Гама София ООД		106
Контракс БС ООД		3
Контракс Хасково ООД	5	7
Сирма Травел ООД		4
Комнет България Холдинг		39
ДЗЗД Консорциум КОНПАР - МОН	3	
Седиоли ЕООД	100	
Обединение Архиви ДЗЗД		16
Сдружение Контракс Инфра ДЗЗД	1	
Общо	1030	647

Вземания от свързани предприятия включват	31 декември 2017	31 декември 2016
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби	633	898
Обезценка на несъбираеми вземания	(508)	(535)
Предоставени аванси	908	68
Обезценка на несъбираеми вземания	(4)	(4)
Вземания по предоставен заеми	14	220
Обезценка на несъбираеми вземания	(14)	
Други вземания	1	
Общо	1030	647

Предоставените търговски кредити на свързани предприятия са предоставени при фиксиран лихвен процент 3,5% и срок на погасяване до 31.12.2018 г.

Анализ на падежите

	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	5333	199	156		5688
Вземания от свързани предприятия по продажби	56	10	59	508	633
Обезценка на несъбираеми вземания				(508)	(508)
Общо	5389	209	215		5813

През 2017 година не е извършено преговаряне на падежните срокове.

Предоставени аванси на доставчици	31 декември 2017	31 декември 2016
	BGN'000	BGN'000
Аванси за доставка на стоки	1318	23
Аванси за доставка на услуги	82	252
Общо	1400	275

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Други вземания	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Вземания от подотчетни лица	9	9
Вземания по депозити за участие в търгове и за изпълнение на договори	104	1325
Обезценка на несъбираеми вземания	(28)	(3)
Вземания по обезпечение на кредити и гаранции	220	477
Вземания по предоставен заеми	146	165
Обезценка на несъбираеми вземания	(125)	
Вземания по съдебни спорове	1404	1484
Обезценка на несъбираеми вземания	(225)	(306)
Други	7	
Общо	1512	3151

Условията по заемите са както следва:

Заемател:	Договорен размер на заема:	Лихве и процент:	Падеж:	Обезпечение:	Цел на кредита:	Вземане към 31.12.2017 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	16	11	5
Физическо лице	15 хил. лв	3%	15.04.2018	Няма	За оборотни средства	15	-	15
Физическо лице	1 хил. лв	5%	31.03.2017	Няма	За оборотни средства	1	-	1
Обезценка						(1)		(1)
Физическо лице	1 хил. лв	7%	20.06.2018	Няма	За оборотни средства	1	-	1
ГИС ПРО ООД	150 хил. лв	5%	15.12.2015	Запис на заповед	За оборотни средства	124	-	124
Обезценка						(124)		(124)
Общо						32	11	21

Вземания по съдебни спорове/изпълнителни дела	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
ЕТ Инфогард – Стефан Недков - и.д.332/2010	88	88
Платени суми по ревизионен акт	1178	1178
Аксиор ООД	127	207
КМБ България	4	4
Фюжън Маркет ЕООД	6	6
Естел Системс ЕООД	1	1
Обезценка на несъбираеми вземания	(225)	(306)
Общо	1179	1178

Движение в обезценките	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Салдо към 1 януари	853	810
Начислени обезценки по търговски вземания	175	81
Възстановени обезценки	(80)	(28)
Отписани обезценки	(44)	(10)
Салдо към 31 декември	904	853

17. Парични средства и парични еквиваленти	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Парични средства в местна валута	7385	2806
Парични средства в чуждестранна валута	67	1513
Общо	7452	4319

В състава на парични средства в местна валута са включени блокирани парични средства за обезпечаване на издадени банкови гаранции 2 хил лв. със срок на валидност 15.05.2021 г.

18. Капитал и резерви	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Основен капитал	3085	3085
Натрупани печалби	7712	7328
Законови резерви	308	308
Резерв от актюерска печалба/(загуба)	(6)	1
Общо собствено капитал	11099	10722

Регистрираният акционерен капитал на Контракс АД е 3 085 хил. лв., разпределен в 30 851 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 – (6) хил. лв.

19. Провизии за задължения

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

<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	94	153	509	756

<i>2016 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 2016	69	340	750	1159
Начислени за периода	6	47		53
Усвоени през периода		(221)	(241)	(462)
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	5			5
Салдо към 31 декември 2016	80	166	509	755

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 2017 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 2017 година в размер на 94 хил. лв. (2016 година: 80 хил. лв).

	<i>31 декември 2017</i> BGN'000	<i>31 декември 2016</i> BGN'000
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	80	69
Разходи за периода	7	6
Извършени плащания през периода		
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	7	5
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	94	80

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

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

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Разход за лихви	2	1
Разход за текущ стаж	5	5
Разход за минал стаж	—	—
Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби	7	6

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи:

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

Актюерски (печалби)/загуби, възниквани от промени във финансовите предположения

Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита

Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход

	31 декември 2017	31 декември 2016
	2	2
	5	3
Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	7	5

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

Оценка към

- | | 31 декември 2017 | 31 декември 2016 |
|--|------------------|------------------|
| • дисконтов процент | 2% | 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 2014 – 2016 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 актюерски 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	31.дек.17	31.дек.17
		Ефект върху задължението по планове за дефинирани доходи BGN'000	Задължение по планове за дефинирани доходи на база изменени предположения BGN'000
Дисконтов процент	+1,00%	(4)	90

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2017

Дисконтов процент	-1,00%	4	98
Текучество на персонала	-1 год.	5	99
Текучество на персонала	+1 год.	(4)	90
Очакван ръст на заплатите	+0,50%	2	96
Очакван ръст на заплатите	-0,50%	(2)	92
Таблица смъртност (очаквана продължителност на живота)	-1 год.		94
Таблица смъртност (очаквана продължителност на живота)	+1 год.		94

Очакваните плащания на задълженията при пенсиониране към 31 декември 2016 г. през следващите години са както следва:

Матуритет	Настоящ размер на обезщетенията BGN'000	Очакван размер на обезщетенията BGN'000
До 1 година	35	35
От 1 до 5 години	31	37
50 години	28	1119
Общо	94	1191

20. Задължения по финансов лизинг

“Контракс” АД наема при условията на финансов лизинг 2 автомобила ДАЧИЯ ДОКЕР. Нетната стойност на активите в размер на 29 хил. лв. е включена в състава на транспортни. Текущите разходи за лихви за 2017 година възлизат на 1 хил. лв. и разсрочените до края на срока на лизинговия договор са в размер на 1 хил. лв.

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

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	9	16
От 1 до 2 години		8
Над 2 години		
Общо:	9	24
Очаквана сума на лихвата		(1)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	9	23
<i>От тях:</i>		
<i>Текущи</i>	9	15
<i>Неттекущи</i>		8

21. Задължения по банков заеми

Към 31.12.2017 година задълженията към банки са краткосрочни и включват заеми от следните банки:

“КОНТРАКС” АД
 Годушен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Банка ДСК ЕАД	500	
Общинска Банка АД	500	
Уникредит Булбанк АД	1100	13
Общо	2100	13

Условията по банковите заеми са както следва:

Банка кредитор:	Банка ДСК ЕАД
Договорен размер на кредита:	500 хил. лв.
Падеж:	14.06.2018 година
Обезпечение:	Залог на движими вещи 250 хил.лв.; Втори по ред залог върху всички сметки на Контракс АД в Банка ДСК; Блокирани парични средства в размер на 80 хил.лв.; Гаранция от НГФ; Договор за поръчителство от Седиоли ЕООД и от Три Джей Технолоджис ООД
Цел на кредита:	Договор за предоставяне на оборотни средства
Лихвен процент:	формиран от едномесечен СОФИБОР плюс договорена надбавка в размер на 2,9 % , но не по-малко от 2,9%
Банка кредитор:	Общинска Банка АД
Договорен размер на кредита:	500 хил. лв.
Падеж:	22.5.2018 година
Обезпечение:	Първи по ред залог върху настоящи и бъдещи вземания по договори за 378 хил.лв.; Втори по ред залог върху вземания на Контракс АД по разплащателните сметки открити в Общинска Банка; Съдлъжници Седиоли и Три Джей Технолоджис, Гаранция от НГФ в размер на 100 хил.лв.
Цел на кредита:	Револвираща кредитна линия за оборотни средства
Лихвен процент:	формиран от ОЛП плюс договорена надбавка в размер на 4,49 %
Банка кредитор:	Уникредит Булбанк АД
Договорен размер на кредита:	До 1 100 хил. лв.
Падеж:	24.7.2018 година

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Обезпечение: Залог на вземания по договори минимум 500 хил.лв.; Залог на МЗ 500 хил.лв.; Вземания по всички сметки в Банката; Гаранция от НГФ; Солидарни длъжници - Седиоли, Три Джей Технолоджис, Йордан Йорданов

Цел на кредита: Револвиращ кредит за оборотни средства

Лихвен процент: формиран от едномесечен СОФИБОР плюс договорена надбавка в размер на 3,5 %

22. Търговски и други задължения	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	4189	4228
Получени аванси	5139	1391
Задължения към свързани лица	1166	857
Други	12	10
Общо	10506	6486

Анализ на падежите	Просрочени до 3 месеца	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Задължения към доставчици	4184	2	1	2	4189
Задължения към свързани предприятия	1166				1166
Общо	5350	2	1	2	5355

Задълженията към свързани лица	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Три Джей Технолоджис	134	22
Контракс Пловдив ООД	4	1
Контракс Плевен ООД	5	
Контракс Карлово ООД	1	
Контракс Варна ООД	4	
Контракс ИКТ ООД	4	
Ланком България ООД	120	202
Кейбъл Ком ООД	1	2
Контракс БС	1	1
Пауър Кар ЕООД	7	6
С.К.С Унидизайн ООД	1	1
Сирма Травел ООД	7	10
Пауър Солюшънс ООД	632	612
Седиоли ЕООД	241	
Контракс Стара Загора ООД	2	
Контракс Карлово ООД	1	
Контракс Хасково ООД	1	
Общо	1166	857

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Задълженията към свързани лица включват	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения за покупки	159	222
Получени аванси		1
Задължения за дивиденди	375	22
Получени търговски заеми	632	612
Общо	1166	857

Търговски заеми от свързани предприятия са предоставени на дружеството при фиксиран лихвен процент 3,5 % и срок на погасяване 16.12.2018 г.

Задълженията към доставчици включват	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици от страната	2740	3307
Задължения към доставчици от чужбина	1449	921
Общо	4189	4228

Получените аванси включват	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Аванси за доставка на стоки	5130	1326
Аванси за доставка на услуги	9	65
Общо	5139	1391

Други задължения	31 декември	31 декември
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения по застраховки	9	8
Удръжки на персонала	1	
Други	2	2
Общо	12	10

Равнение на пасивите, възникващи от финансова дейност:

	Салдо на 31.12.2016	Парични промени		Промени с непаричен характер		Салдо на 31.12.2017
		постъпления	плащания	придобивания	Промени от валутни курсове и лихви	
Банкови заеми	13	3965	(1878)			2100
Търговски заеми	612				20	632

Лизингови пасиви	23	(15)	1	9	
Общо пасиви от финансова дейност	648	3965	(1893)	21	2741

23. Данъчни задължения

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Корпоративен данък	25	
Данък върху добавената стойност	1146	389
Данък върху общия доход на физическите лица	63	63
Данъци върху разходите	19	19
Общо	1253	471

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 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	126	129
Задължения за социално осигуряване	89	84
Неизползвани отпуски	175	164
Социални осигуровки върху отпуските	33	30
Задължения за социални придобивки	2	8
Общо	425	415

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.

За 2017 г. са признати приходи от финансираната пропорционално на амортизациите за годината в размер на 55 хил. лв. (за 2016 г. – 70 хил. лв.).

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 2017 г. са признати приходи от финансираня пропорционално на амортизациите за годината в размер на 76 хил. лв.

Разсроченият доход от финансиране към 31 декември е както следва:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разсрочен доход до 12 месеца	292	55
Разсрочен доход след 12 месеца	439	68
Общо	731	123

26. Текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата

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

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	1685	(100)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(168)	
Отсрочени данъци, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(9)	(23)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(177)	(23)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	1613	224
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2016 г.: 10%)	(161)	(22)

От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:

Непризнати данъчни разходи 113 хил.лв. (2016 г.– 1 хил.лв.)	(11)	(1)
Ефект от трансформиране на временни разлики в постоянни	(5)	
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(177)	(23)

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2017

Пасиви по отсрочени данъци	временна	Данък	Изменение за сметка на печалби и загуби 2017	временна	данък	
	разлика			разлика		
	31.12.2017	31.12.2017		31.12.2016		31.12.2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Имоти, машини и съоръжения	(939)	(94)	(68)	(255)	(26)	
Общо	(939)	(94)	(68)	(255)	(26)	
Активи по отсрочени данъци	временна	Данък	Изменение за сметка на печалби и загуби 2017	временна	данък	
	разлика			разлика		
	31.12.2017	31.12.2017		31.12.2016		31.12.2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Обезценка на материални запаси	322	32	3	291	29	
Провизии за гаранционно поддържане	153	15	(2)	166	17	
Провизии за задължения по РА	509	51		509	51	
Обезценка на вземания	904	91	6	853	85	
Провизии за задължения към персонала при пенсиониране	94	9	1	80	8	
Неизползвани отпуски	208	21	2	194	19	
Финансирания за нетекущи активи	731	73	60	123	13	
Данъчна загуба			(10)	100	10	
Общо	2921	292	59	2316	232	
Отсрочени данъци – нето	1982	198	(9)	2061	206	

27. Сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Седиоли ЕООД	Предприятие – майка	2016 г. и 2017 г.
Три Джей Технолоджис ООД	Акционер със значително влияние	2016 г. и 2017 г.
КОРАДАКС ООД	Дъщерно предприятие	2016 г. и 2017 г.
СофтПрокон ООД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Пауър Партнер ЕООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Пауър Кар ЕООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Пауър Солюшънс ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Три Джей ЕООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Контракс-София ООД (ликвидиран)	Под общ контрол	до 12.10.2016 г.
Ланком България ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Сирма Травел ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Кейбъл Ком ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
С.К.С. Унидизайн ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Амона Тур ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Гама/София ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Контракс ИКТ ДОО Македония	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Контракс ИТС - Румъния	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.

“КОНТРАКС” АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Контракс ИТ и С - Косово	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Пауър Фронтриерс ООД (ликвидиран)	Под общ контрол	до 04.05.2016 г.
Контракс ДЗЗД	Под общ контрол	2016 г. и до 30.01.2017 г.
Пауър Сървисиз ООД	Под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Пауър Пропъртис ООД	Под общ контрол	от 04.10.2016 г. и 2017 г.
Контракс Стара Загора ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Контракс Пловдив ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Контракс Варна ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Контракс Хасково ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Контракс Плевен ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Контракс Карлово ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Контракс БС ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
Комнет България Холдинг ООД	Дружество под значително влияние на ключов управленски персонал	2016 г. и 2017 г.
ЕОС Ай Ти Ес ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Конпар-МОН ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Консорциум Контракс – Нет ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Обединение Инфоцентър София	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Консорциум НИКИС ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Обединение Аксиор Контракс	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Иновативни Библиотечни Решения ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Консорциум Прокон ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Обединение ИСУО ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Балкан Голд - Контракс ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Интегрирани системи за социални дейности ДЗЗД	Съвместно предприятие	до 26.09.2016 г.
Инфосистемс 2013 ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Контракс - Дот Нет ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Сдружение Контракс Инфра ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
3Д ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Архиви ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Видео Решения ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
АПИ-ЕАУ 2014 ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и до 17.08.2017 г.
Консорциум Модерни работни процеси ДЗЗД	Съвместно предприятие	2016 г. и 2017 г.
Техконсулт Тетевен ДЗЗД	Съвместно предприятие	до 01.11.2016 г.
Конгрес ДЗЗД	Съвместно контролирана дейност	2016 г. и 2017 г.
Контракс - Антима ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 07.04.2017 г.
Контракс - Кейбъл Ком ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 07.07.2017 г.
Контракс- ЗИ ТИ И ДЗЗД	Съвместно предприятие	от 21.09.2017 г.

Осъщественият сделки със свързани лица са по покупка и продажба на стоки и услуги, посочени по-долу. Условието, при които се извършват сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки. Съвместно контролираните 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	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Ланком България ООД	536	507
Кейбъл Ком ООД	369	339
Пауър Кар ЕООД	94	109
Контракс Варна ООД	59	53
Контракс Пловдив ООД	54	64
Контракс Плевен ООД	63	61
Контракс Хасково ООД	16	20
Контракс Стара Загора ООД	28	25
Контракс Карлово ООД	8	7
Контракс БС ООД	44	45
Гама/София ООД	2	
Амона Тур ООД	1	15
С.К.С. Унидизайн ООД	510	158
Сирма Травел ООД	172	224
Комнет България Холдинг ООД	39	60
Седиоли ЕООД	2	
	1997	1687

Видове доставки от свързани лица

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Стоки	1139	623
Услуги	858	1064
Общо	1997	1687

Продажби на свързани лица

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Контракс ИКТ ДОО Македония	10	88
Контракс Варна ООД	15	21
Контракс Пловдив ООД	251	298
Контракс Плевен ООД	57	58
Контракс Хасково ООД	21	29
Контракс Карлово ООД	16	10
Контракс Стара Загора ООД	49	109
Контракс БС ООД	115	126
Кейбъл Ком ООД	27	19
Ланком България ООД	297	399
Комнет България Холдинг ООД	10	43
Гама София ООД	101	427
Контракс София ООД		1
Консорциум Контракс-Нет ДЗЗД	23	23
Сдружение Контракс Инфра ДЗЗД	17	
Консорциум Прокон ДЗЗД	501	1749
ДЗЗД Консорциум КОНПАР-МОН	19	
Контракс - Кейбъл Ком ДЗЗД	170	
С.К.С Унидизайн ООД	2	

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

Обединение Архиви ДЗЗД		46
Пауър Пролъгъртис ООД	1	
Балкан Голд – Контракс ДЗЗД		8
Конгрес ДЗЗД	1607	397
Сирма Травел ООД	1	1
Общо	3310	3852

Видове продажби на свързани лица

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Стоки	287	1493
Услуги	482	2359
Наем площи	1	
	3310	3852

Лихви по предоставени заеми на свързани лица

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Контракс ИТС - Румъния	6	8
Контракс ИКТ ДОО Македония		1
	6	9

Погасени заеми от свързани лица

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Контракс ИКТ ДОО Македония		14
Кейбъл Ком ООД		27
		41

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в пояснителни Приложения № 16 и № 22.

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 88 хил. лв. за 2017 г. (2016 г.: 71 хил. лв.).

28. Условни ангажименти

Обезпечения

Издадените банкови гаранции и получените заеми са обезпечени със стоки в размер на 1 850 хил. лв., машини и оборудване в размер на 14 хил. лв., активи под стойностен праг 24 хил.лв., настоящи и бъдещи вземания на дружеството в размер на 6 425 хил. лв., настоящи и бъдещи парични наличности по банкови сметки в размер на 3 680 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 14.06.2018 г.;

- Договор за издаване на множество банкови гаранции в размер до 1 000 хил. лв., срок 28.02.2023 г.;

Общинска Банка АД

- Договор за кредитен ангажимент за издаване на банкови гаранции в размер до 1 500 хил. лв., срок 22.04.2022 г.
- Договор за револвиращ кредит в размер 500 хил. лв. с падеж 22.05.2018 г.;

Уникредит Булбанк АД

- Договор за Револвиращ кредит в размер до 1 500 хил. лв., срок 24.07.2021 г.
- Договор за Револвиращ кредит, гарантиран от НГФ в размер до 1 100 хил. лв. за оборотни средства, срок 24.07.2018 г.
- Договор за издаване на множество банкови гаранции в размер до 350 хил. лв., срок 09.07.2023 г.

Към 31.12.2017 г. във връзка с обезпечаване на вземания по ревизионни актове на НАП, които са предмет на съдебен спор, е наложена възбрана за разпореждане върху активи на дружеството с преносна стойност:

- земи – 1 285 хил.лв.;
- сгради и оборудване – 608 хил.лв.

Гаранции

Към 31.12.2017 са издадени банкови гаранции в рамките на лимитите по договорите за кредит в размер на 2 921 хил. лв. - по договори с Банка ДСК ЕАД за 1 000 хил.лв. и 135 хил. лв.обезпечени с парични средства, с Общинска Банка АД за 1 487 хил. лв. и с Уникредит Булбанк АД за 298 хил. лева.

Издадени са банкови гаранции извън лимитите по договорите както следва:

- от Общинска Банка АД – 311 хил. лв. обезпечени с парични средства, блокирани по сметка на банката;
- от Банка ДСК ЕАД – 2 хил. лв, обезпечени с парични средства, блокирани по сметка на банката;

Издадени гаранции по договори за застраховки са в размер на 921 хил.лв.

Съдебни спорове

Дружеството е ответник по съдебен спор с претенция от НАП в размер на 2 753 хил.лв. Начислените провизии за установените задължения от НАП са в размер на 508 хил.лв., въз основа на становище на независимо адвокатско дружество относно основателност и обоснованост на установените задължения.

Задължението в размер на 2753 хил.лв. е обезпечено с:

- Имоти, машини и съоръжения – 1893 хил.лв.
- Платени парични средства – 1178 хил.лв.

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 прогнозираят 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 2017	в USD	в EUR	в български лева	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи				
Вземания от контрагенти	287	133	5412	5832
Други вземания			1573	1573
Парични средства и еквиваленти	17	50	7385	7452
Срочни депозити в банки				
Общо	304	183	14370	14857
Финансови пасиви				
Задължения към контрагенти	123	1326	3905	5354
Други задължения			12	12
Задължения по финансов лизинг			9	9
Задължения към банки			2100	2100
Общо	123	1326	6026	7475

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

31 декември 2016	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи				
Вземания от контрагенти	331	348	2574	3253
Други вземания			3211	3211
Парични средства и еквиваленти	1481	33	2805	4319
Срочни депозити в банки			17	17
Общо	1812	381	8607	10800
Финансови пасиви				
Задължения към контрагенти	325	703	4206	5234
Други задължения			10	10
Задължения по финансов лизинг			23	23
Задължения към банки			13	13
Общо	325	703	4252	5280

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 2017	в USD BGN'000	При увеличение на курса с 10% BGN'000	Ефект от увеличението BGN'000
Финансови активи			
Вземания от контрагенти и други вземания	287	316	29
Парични средства	17	19	2
Финансови пасиви			
Задължения по получени заеми			
Задължения към контрагенти	123	135	(12)
Други задължения			
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			19

31 декември 2016	в USD BGN'000	При увеличение на курса с 10% BGN'000	Ефект от увеличението BGN'000
Финансови активи			
Вземания от контрагенти и други вземания	331	364	33
Парични средства	1481	1629	148

Финансови пасиви

Задължения по получени заеми			
Задължения към контрагенти	325	358	(33)
Други задължения			
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			148

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 31.12.2017 г. дружеството не е изложено на съществен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите основно не са лихвени.

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	<u>(609)</u>	<u>5349</u>	<u>2642</u>	<u>7382</u>

31 декември 2016	Лихвени		Нелихвени BGN '000	Общо BGN '000
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000		
Финансови активи	426	4308	6137	10800
Финансови пасиви	(583)	(13)	(4684)	(5280)
Общо	<u>(228)</u>	<u>4295</u>	<u>1453</u>	<u>5520</u>

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 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)
31 декември 2016	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат преди облагане
Финансови активи			
BGN'000	4308	0,5	22
Финансови пасиви			
BGN'000	(13)	0,5	

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 брутния размер на вземанията: 11,2 % (2016 год. – 11,1 %).

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.

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>					
Вземания по предоставени заеми	1	1	20	12	34
Вземания от клиенти и свързани лица	5607	178	28	19	5832
Други вземания	1216	28	239	59	1542
Парични средства, срочни депозити	7450		2		7452
	<u>14274</u>	<u>207</u>	<u>289</u>	<u>90</u>	<u>14860</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Задължения към контрагенти	4436	148	138		4722
Задължение към банки			2137		2137
Задължение по търговски заеми			651		651
Задължения по финансов лизинг	1	2	6		9
Други задължения	6	3	3		12
	<u>4443</u>	<u>153</u>	<u>2935</u>		<u>7531</u>

“КОНТРАКС” АД
 Годишен финансов отчет
 Доклад на независимия одитор
 31 декември 2017

31 декември 2016	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>					
Вземания по предоставени заеми	119	99	172	27	417
Вземания от клиенти и свързани лица	1753	764	494	22	3033
Други вземания	2476	407	94	45	3022
Парични средства, срочни депозити	4222	76	17	21	4336
	<u>8570</u>	<u>1346</u>	<u>777</u>	<u>115</u>	<u>10808</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Задължения към контрагенти	4203	269		150	4622
Задължение към банки	1	2	10		13
Задължение по търговски заеми			631		631
Задължения по финансов лизинг	2	3	11	8	24
Други задължения	4	3	3		10
	<u>4210</u>	<u>277</u>	<u>655</u>	<u>158</u>	<u>5300</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 задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	7475	5280
Задължения по заеми и лизинг	2741	648
Търговски и други задължения	4734	4632
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	<u>7452</u>	<u>4319</u>
Нетен дългов капитал	23	961
Общо собствен капитал	<u>11099</u>	<u>10722</u>
Общо капитал	<u>11122</u>	<u>11683</u>
Съотношение на задлъжнялост	0,21%	8,23%

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 3 239 хил. лв. чрез прихващане с вземания в същия размер в т.ч. със свързани лица в размер на 2 001 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.

Дата: 31 март 2018

Съставител: 
(Величка Кутева)

КОНТРАКС
АД 1

Изпълнителен Директор:
(Йордан Йорданов) 