



Sirma Group

2014

ПОЯСНЕНИЯ

към Индивидуалния финансов отчет
на "Сирма Груп Холдинг" АД
за годината, приключваща на 31.12.2014г.

София, март 2015

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

ГЕОРГИ МАРИНОВ

АТАНАС КИРЯКОВ

ЧАВДАР ДИМИТРОВ

ЦВЕТАН АЛЕКСИЕВ

ЦВЕТОМИР ДОСКОВ

САША БЕЗУХАНОВА

ЙОРДАН НЕДЕВ

ПЕТЪР СТАТЕВ

Съдържание

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	4
Дружество-майка.....	4
Дъщерни дружества.....	4
Дъщерни на „Сирма Груп Холдинг“ АД.....	4
Дъщерни на „Сирма Солюшънс“ АД.....	4
Дъщерни на „ЕнгВю Системс София“ АД.....	4
Асоциирани дружества на „Сирма Груп Холдинг“ АД.....	4
Асоциирани дружества на „Сирма Солюшънс“ АД.....	4
Съвместно контролирани предприятия.....	4
Собственост и управление на дружеството-майка.....	4
1.1. Структура на групата и предмет на дейност.....	6
1.2. Основни събития през 2014 г.....	14
Преобразуване на Сирма Груп Холдинг АД.....	14
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	16
2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет.....	16
2.1.1 Консолидиран финансов отчет на дружеството.....	20
2.1.2 Сравнителни данни.....	20
2.2. Приходи.....	21
2.3. Разходи.....	21
2.4. Имоти, машини и оборудване.....	22
2.5. Нематериални активи.....	23
2.6. Инвестиции на разположение и за продажба.....	24
2.7. Материални запаси.....	25
2.8. Търговски и други вземания.....	25
2.9. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси.....	26
2.10. Парични средства и парични еквиваленти.....	26
2.11. Търговски и други задължения.....	27
2.12. Капитализиране на разходи по заеми.....	27
2.13. Финансов лизинг.....	27
2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.....	29



2.16. Акционерен капитал и резерви	31
2.17. Финансови инструменти	32
2.17.1. Финансови активи.....	32
2.17.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал	33
2.18. Данъци върху печалбата.....	34
2.19. Правителствени финансираня	35
2.20. Доходи на акция.....	35
2.21. Сегментно отчитане.....	35
2.22. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приближителни оценки и предположения с висока несигурност.	36
2.23. Обезценка на вземания.....	37
2.24. Активи по отсрочени данъци	38
2.25. Провизии за съдебни дела	38
3. ПРИХОДИ	39
4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА.....	41
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ.....	44
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	46
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	49
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	50
9. ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ	52
10. ОБЕЗЦЕНКА НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ.....	52
11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	52
12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	54
13. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	55
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	55
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	57
16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	59
17. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА	60
18. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА	66
19. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	67
20. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	67
21. ДРУГИ ДАННИ	67
22. ВЗЕМАНЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	67



23. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	75
24. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	78
25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	82
26. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	83
27. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ.....	86
28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ.....	87
29. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА.....	88
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ.....	88
31. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	89
32. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	90
33. ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ	91
34. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	93
35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	96
36. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	98
37. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	100
38. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	100
39. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	102
Категории финансови инструменти:.....	103
Валутен риск	105
Ценови риск	107
Кредитен риск.....	107
Ликвиден риск	108
Матуритетен анализ.....	109
Риск на лихвоносни парични потоци.....	110
Управление на капиталовия риск.....	113
Справедливи стойности.....	114
40. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	116
41. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	118



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Сирма Груп Холдинг“ АД е акционерно дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Цариградско шосе“ №135.

Дружество-майка

СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД (дружество-майка) е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр. София, Бул. „Цариградско шосе“ 135.

Дъщерни дружества

Към 31.12.2013г. дъщерните дружества в Групата са:

Дъщерни на „Сирма Груп Холдинг“ АД са:

„Сирма Солюшънс“ АД;

„ЕнгВю Системс София“ АД;

„Сирма Ай Ти Ти“ ЕАД;

„Онтотекст“ АД;

Дъщерни на „Сирма Солюшънс“ АД са:

„Сирма Бизнес Консултинг“ АД;

„Датикум“ АД;

„Сирма Ай Ес Джи“ ООД;

Панатон Софтуер Инк;

Сирма САЩ;

S&G Technology Services Ltd., UK

Дъщерни на „ЕнгВю Системс София“ АД са:

ЕнгВю Латинска Америка

Асоциирани дружества на „Сирма Груп Холдинг“ АД са:

GMG Systems Inc;

„Е-дом Мениджмънт“ ООД.

Асоциирани дружества на „Сирма Солюшънс“ АД са:

„Сирма Мобайл“ АД;

Съвместно контролирани предприятия

„Флаш Медиа“ АД

Собственост и управление на дружеството-майка

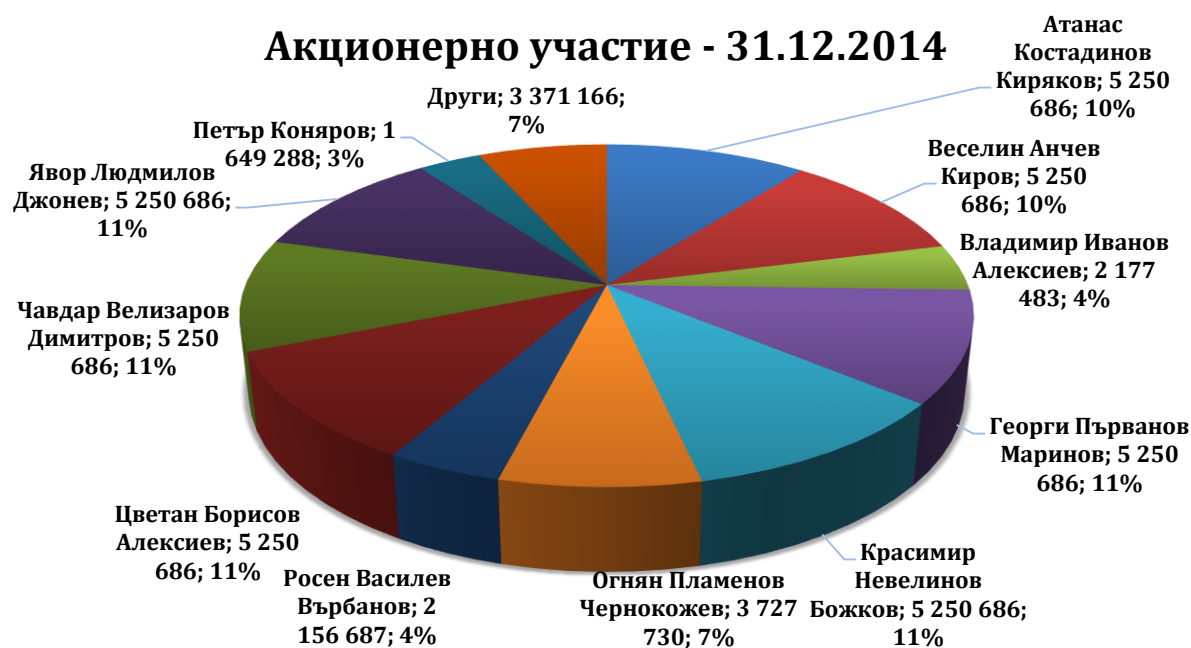
СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД е акционерно дружество съгласно Търговския закон.



Акционерният капитал на дружеството е в размер на 49 837 156,00 лв.

Към 31.12.2014 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

Акционери:	Брой акции- 30.12.2014	Брой акции- 30.12.2013	Номинал	Стойност	% в капитала
Атанас Костадинов Киряков	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Веселин Анчев Киров	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Владимир Иванов Алексиев	2 177 483	3 204 404	1 лв	2 177 483 лв	4,37%
Георги Първанов Маринов	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Красимир Невелинов Божков	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Огнян Пламенов Чернокожев	3 727 730	5 485 762	1 лв	3 727 730 лв	7,48%
Росен Василев Върбанов	2 156 687	3 173 801	1 лв	2 156 687 лв	4,33%
Цветан Борисов Алексиев	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Чавдар Велизаров Димитров	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Явор Людмилов Джонев	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Петър Коняров	1 649 288	2 427 107	1 лв	1 649 288 лв	3,31%
Други	3 371 166	4 227 641	1 лв	3 371 166 лв	6,76%
Общо	49 837 156	73 340 818		49 837 156 лв	100,00%



Сирма Груп Холдинг АД е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите.



Съветът на директорите включва следните членове:

Чавдар Велизаров Димитров

Цветан Борисов Алексиев

Атанас Костадинов Киряков

Георги Първанов Маринов

Цветомир Ангелов Досков

Саша Константинова Безуханова

Петър Борисов Статев

Йордан Стоянов Недев

Мандатът на Съвета на директорите е до 10.12.2016 година.

Участието на членовете на СД в капитала на дружеството е, както следва:

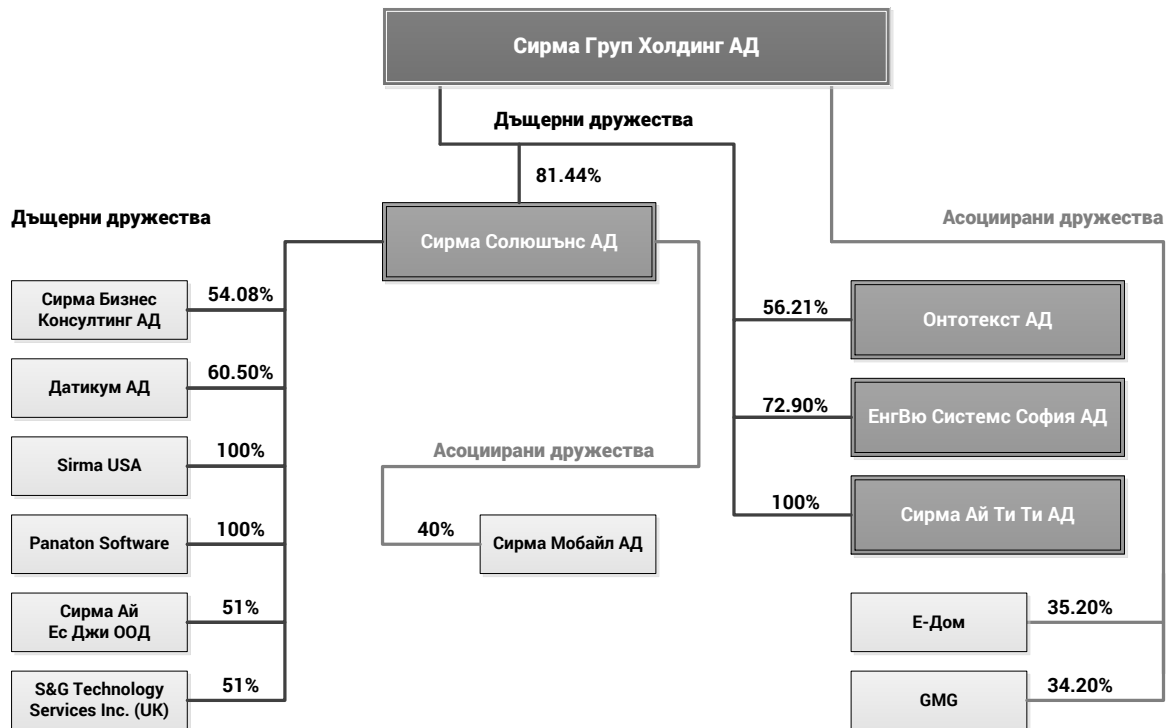
Акционери:	Брой		Номинал	Стойност	% в капитала
	акции- 30.12.2014	акции- 30.12.2013			
Атанас Костадинов Киряков	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Георги Първанов Маринов	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Цветан Борисов Алексиев	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Чавдар Велизаров Димитров	5 250 686	7 831 729	1 лв	5 250 686 лв	10,54%
Общо	21 002 744	31 326 916	1 лв	21 002 744 лв	42,14%

Изпълнителен директор на Сирма Груп Холдинг АД е Цветан Борисов Алексиев.

1.1. Структура на групата и предмет на дейност

Структурата на Групата включва СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД като дружество – майка и посочените по-долу дружества:





Дъщерни на „Сирма Груп Холдинг“ АД

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.12.2013	Процент от капитала към 31.12.2013	Стойност на инвестицията към 31.12.2014	Процент от капитала към 31.12.2014	Промени 2014 г.
	ХИЛ.ЛВ		ХИЛ.ЛВ		
„Сирма Солюшънс“ АД	38 766	88.93%	35 028	81,44%	-3740
„Сирма Медия“ АД	2 424	92.00%	0	0,00%	-2424
„Пирина Технологии“ АД	332	70.52%	0	0,00%	-332
„Сирма Ай Ти Ти ЕАД“ АД			6 895	100,00%	6 895
„Онтотекст“ АД			8 672	56,21%	8 672
„ЕнгВю Системс София“ ЕАД	50	100.00%	50	82,92%	-
Общо, хил. лв	41 572		50 645		9 071



Дъщерни на „Сирма Солюшънс“ АД

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.12.2013	Процент от капитала към 31.12.2013	Стойност на инвестицията към 31.12.2014	Процент от капитала към 31.12.2014	Промени 2014 г.
	хил. лв		хил. лв		хил.лв
„Сирма Ай Ти Ти“ ЕАД	1390	100%	0	0%	-1390
„Сирма Бизнес Консултинг“ АД	1217	55,36%	1256	54,08%	39
„Датикум“ АД	1335	58,00%	1335	58,00%	
"Сирма" САЩ	15728	100%	15728	100%	-
"Панатон Софтгер" САЩ	1	90%	3	100%	2
S&G Technology Services Ltd, UK		0%	117	51%	117
"Сирма Ай Ес Джи" ООД	3	51%	3	45.35%	-
Общо, хил. лв	18798		18740		-1 232

Дъщерни на „Онтотекст“ АД

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.12.2013	Процент от капитала към 31.12.2013	Стойност на инвестицията към 31.12.2014	Процент от капитала към 31.12.2014	Промени 2014 г.
	хил.лв		хил.лв		хил.лв
Онтотекст САЩ	30040	100%	30040	100%	-

Дъщерни на „ЕнгВю Системс София“ ЕАД

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.12.2013	Процент от капитала към 31.12.2013	Стойност на инвестицията към 31.12.2014	Процент от капитала към 31.12.2014	Промени 2014 г.
	хил.лв		хил.лв		хил.лв
„ЕнгВю Системс Латинска Америка“, Бразилия	7	95%	7	95%	-
Общо, хил. лв	7		7		-

Поради незначителност не участва в консолидацията.



Асоциирани на „Сирма Груп Холдинг“ АД

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.12.2013	Процент от капитала към 31.12.2013	Промени 2014 г.	Консолидиран процент от капитала към 31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ		ХИЛ.ЛВ	
„Онтотекст“ АД	7422	48%	-7422	0,00%
GMG Systems Inc. САЩ	364	34.20%		34.20%
"Е-Дом Мениджмънт" ООД	7	35.00%		35.00%
Общо, хил. лв	7793		-7442	
Конс. балансова стойност	371			

Асоциирани и други на „Сирма Солюшънс“ АД

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.12.2013	Процент от капитала към 31.12.2013	Промени 2014 г.	Консолидиран процент от капитала към 31.12.2014
	Хил.лв		ХИЛ.ЛВ	
„СЕП България“ АД (други финансови активи)	0	6.50%		5.78%
"Сирма Мобайл" АД	20	40%		33,17%
Общо, хил. лв	20			
Конс. балансова стойност	20			

ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

„Сирма Солюшънс“ АД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД, като контролът е придобит и упражняван чрез прякото участие на дружеството-майка в собствеността на „Сирма Солюшънс“ АД.

Основният предмет на дейност на това дъщерно дружество е: ПРОЕКТИРАНЕ, РАЗРАБОТВАНЕ, МАРКЕТИНГ, ПРОДАЖБА, ВНЕДРЯВАНЕ, ОБУЧЕНИЕ И СЪПРОВОЖДАНЕ НА СОФТУЕРНИ ПРОДУКТИ И ЦЯЛОСТНИ РЕШЕНИЯ, ВКЛЮЧИТЕЛНО УПРАВЛЕНИЕ НА СОФТУЕРНИ ПРОЕКТИ, КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ В СФЕРАТА НА ИНФОРМАЦИОННИТЕ И КОМУНИКАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ, СЧЕТОВОДНИ УСЛУГИ И ВСЯКА ДРУГА, НЕЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА ДЕЙНОСТ.

Размер на капитала: 31 085 890 лв.

„ЕнгВю Системс София“ АД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД, като контролът е придобит и упражняван чрез прякото участие на дружеството-майка в собствеността на ЕнгВю Системс София“ АД.

Основният предмет на дейност на това дъщерно дружество е: РАЗРАБОТКА, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДРЪЖКА НА СОФТУЕРНИ И ХАРДУЕРНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ.

Размер на капитала: 68 587 лв.



„Сирма Ай Ти Ти“ ЕАД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД, като контролът е придобит и упражняван чрез прякото участие на дружеството-майка в собствеността на „Сирма Ай Ти Ти“ ЕАД, считано от 30.06.2014 г. До този период е било, както следва – до 1.06.2014 г. дъщерно дружество на Сирма Солюшънс АД, от 01.06.2014 г. до 30.06. 2014 г. групата губи контрола върху дружеството, тъй като е придобито от американско лице, на 30.06.2014 г. СГХ придобива 100% от дружеството.

Основният предмет на дейност на „Сирма Ай Ти Ти“ ЕАД е: РАЗРАБОТКА, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДРЪЖКА НА СОФТУЕРНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ, ПОКУПКА НА ВЕЩИ И СТОКИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД, ВЪНШНОИКОНОМИЧЕСКА И ВЪНШНОТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, МАРКЕТИНГОВА, МЕНИДЖЪРСКА, ЛИЗИНГОВА ДЕЙНОСТ, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И АГЕНТСТВО НА БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА, ТРАНСПОРТНА ДЕЙНОСТ - ПРЕВОЗИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА НА ТОВАРИ И ПЪТНИЦИ, ВЪТРЕШЕН И МЕЖДУНАРОДЕН ТУРИЗЪМ, ХОТЕЛИЕРСТВО И РЕСТОРАНТЬОРСТВО /ПРИ СПАЗВАНЕ НА УСТАНОВЕНИЯ РАЗРЕШИТЕЛЕН РЕЖИМ/, РЕКЛАМНА, ИМПРЕСАРСКА, ИНФОРМАЦИОННА И ПРОГРАМНА ДЕЙНОСТ, ИЗВЪРШВАНЕ И ОРГАНИЗИРАНЕ НА РАЗРЕШЕНИТЕ ОТ ЗАКОНА УСЛУГИ НА БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА, СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМИ ИМОТИ И НАЕМНИ ОТНОШЕНИЯ, СТРОИТЕЛНО-РЕМОНТНА, ПРОЕКТАНТСКА ДЕЙНОСТ.

Размер на капитала: 1 390 220 лв.

„Онтотекст“ АД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД като контролът е придобит и упражняван чрез прякото участие на дружеството-майка в собствеността на „Онтотекст“ АД. „Онтотекст“ АД придобива статут на дъщерно дружество от 14.03.2014 г. като до този период е било асоциирано дружество.

Основният предмет на дейност на „Онтотекст“ АД е: ИЗВЪРШВАНЕ НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА ДЕЙНОСТ, РАЗРАБОТВАНЕ НА ТЕХНОЛОГИИ, СВЪРЗАНИ С ПРЕДСТАВЯНЕ (KR) И КОМПЮТЪРНА ЛИНГВИСТИКА (CL/NLP), ДОСТАВЯНЕ НА СОФТУЕР ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ЗНАНИЯ (KM), СЕМИНАРЕН УЕБ (SEMANTIC WEB) И УЕБ УСЛУГИ (WEB SERVICES) И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, ПОЗВОЛЕНА ОТ ЗАКОНА.

Размер на капитала: 15 225 771 лв.

„Сирма Бизнес Консултинг“ АД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД, като контролът върху него е придобит и упражняван чрез „СИРМА СОЛЮШЪНС“ АД.

Основният предмет на дейност на „Сирма Бизнес Консултинг“ АД е: ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ТЪРГОВИЯ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ И В ЧУЖБИНА, ДОСТАВКА И ВНЕДРЯВАНЕ НА ИНТЕГРИРАНИ СОФТУЕРНИ РЕШЕНИЯ, СИСТЕМНА ИНТЕГРАЦИЯ НА ИНФОРМАЦИОННИ СИСТЕМИ, ИЗГРАЖДАНЕ НА ВРЪЗКИ И ИНТЕРФЕЙСИ, ПРОЕКТИРАНЕ, РАЗРАБОТКА И ПОДДРЪЖКА НА ИНФОРМАЦИОННИ СИСТЕМИ, ЕЛЕКТРОННИ РЕГИСТРИ И ТЕХНИЧЕСКИ РЕШЕНИЯ, ОБМЕН НА ПРОТОКОЛИ, ДАННИ И ТЯХНАТА ТРАНСФОРМАЦИЯ, ПРОЕКТИРАНЕ, РАЗРАБОТКА, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДРЪЖКА НА СИСТЕМИ ЗА СЪЗДАВАНЕ НА ОТЧЕТИ, СПРАВКИ И ИНФОРМАЦИЯ НЕОБХОДИМА ЗА УПРАВЛЕНИЕТО, ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДДРЪЖКА НА ЦЕНТРОВЕ ЗА ДАННИ И СЕРВИЗЕН ЦЕНТЪР ЗА ORACLE И FLEX CUBE С ОСИГУРЯВАНЕ НА РЕЗЕРВИРАНЕ И ПРЕДОСТАВЯНЕ НА РЕЗЕРВИРАНост НА РАБОТЕЩИ СИСТЕМИ, АУТСОРСИНГ НА ИТ ДЕЙНОСТИ, ИТ КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ И ОБУЧЕНИЕ, ПРОЕКТИРАНЕ, АНАЛИЗИ, КОНСУЛТАНТСКА ДЕЙНОСТ, РАЗРАБОТВАНЕ НА ПРОГРАМИ И



УПРАВЛЕНИЕ НА ПРОЕКТИ И ЗА ORACLE И FLEX CUBE БАЗИРАНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ, БАНКОВИ СИСТЕМИ КОНСУЛТАЦИИ И ОБУЧЕНИЕ, ВСИЧКИ ТЕ БАЗИРАНИ НА ORACLE С I-FLEX, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА.

Размер на капитала: 2 539 768 лв.

„Датикум“ АД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД, като контролът върху него е придобит и упражняван чрез „СИРМА СОЛЮШЪНС“ АД.

Основният предмет на дейност на „Датикум“ АД е: ОПЕРИРАНЕ НА ЦЕНТЪР ЗА ДАННИ. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ ПО КОЛОКАЦИЯ, ХОСТИНГ, ВИРТУАЛИЗАЦИЯ И КОНСОЛИДАЦИЯ НА СЪРВЪРНИ СИСТЕМИ, ОТДАВАНЕ ПОД НАЕМ НА ХАРДУЕР, КОМУНИКАЦИОННИ И МРЕЖОВИ УСЛУГИ, ИЗГРАЖДАНЕ И ОПЕРИРАНЕ НА РЕЗЕРВНИ ЦЕНТРОВЕ ЗА ДАННИ, УСЛУГИ ПО АРХИВИРАНЕ И СЪХРАНЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ ПО ИЗГРАЖДАНЕ И ПОДДРЪЖКА НА ХАРДУЕРНИ И СОФТУЕРНИ СИСТЕМИ, ИЗГРАЖДАНЕ НА ЦЕНТРОВЕ ЗА ДАННИ, СИСТЕМНА ИНТЕГРАЦИЯ, ИЗГРАЖДАНЕ НА ТЕСТОВИ СРЕДИ И ВСЯКА ДРУГА НЕЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА ДЕЙНОСТ.

Размер на капитала: 2 302 049 лв.

„Сирма Ай Ес Джи“ ООД е дъщерно дружество на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД, като контролът върху него е придобит и упражняван чрез „СИРМА СОЛЮШЪНС“ АД.

Основният предмет на дейност на „Сирма Ай Ес Джи“ ООД е: РАЗРАБОТКА НА ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ В ОБЛАСТТА НА ФИНАНСОВАТА И ЗАСТРАХОВАТЕЛНА СФЕРА, СИСТЕМИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ЗАСТРАХОВАНЕТО И СВЪРЗАНИТЕ С НЕГО СИСТЕМИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И РАБОТА С ДОКУМЕНТИ, КВАЛИФИЦИРАНА ИНФОРМАЦИЯ, ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ НА ТРАНЗАКЦИИ, СИСТЕМНА ИНТЕГРАЦИЯ, ИЗГРАЖДАНЕ НА ТЕСТОВИ И ПРОДУКЦИОННИ СРЕДИ, КОНСУЛТАЦИИ В ОБЛАСТТА НА ИНФОРМАЦИОННИТЕ СИСТЕМИ ЗА ЗАСТРАХОВАНЕ, КОМУНИКАЦИОННИ УСЛУГИ, КАКТО И ИЗВЪРШВАНЕ НА ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА, СЛЕД СНАБДЯВАНЕ С НЕОБХОДИМИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ, В СЛУЧАИТЕ, В КОИТО СЕ ПРЕДВИЖДАТ ТАКИВА ОТ ДЕЙСТВАЩОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ.

Размер на капитала: 5 000 лв.

Panaton Software Inc. е дъщерно дружество НА СИРМА СОЛЮШЪНС в САЩ. Panaton Software подпомага и допълва маркетинг и бизнес развитието на Сирма Солюшънс, с цел разширяване на дейността на компанията в Северна Америка.

PANATON SOFTWARE Е СПЕЦИАЛИЗИРАНА В РАЗРАБОТВАНЕ НА СОФТУЕР, СИСТЕМНА ИНТЕГРАЦИЯ И ПРОДУКТОВ ДИЗАЙН. ОСНОВНИТЕ ВЕРТИКАЛИ, ВЪРХУ КОИТО КОМПАНИЯТА СЕ ФОКУСИРА СА: СИСТЕМИ ЗА НУЖДИТЕ НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, БИЗНЕС СИСТЕМИ ЗА НУЖДИТЕ НА АВТОМОБИЛНИТЕ ДИЛЪРИ, ВГРАДЕН СОФТУЕР (EMBEDDED SOFTWARE), МОБИЛНИ ТЕХНОЛОГИИ, СИСТЕМИ ЗА ЛОЯЛНОСТ.

Panaton Software, използвайки екипи на Сирма Солюшънс, е изпълнила много десетки успешни проекти за множество клиенти в САЩ.



SIRMA USA е дъщерно дружество на СИРМА СОЛЮШЪНС на територията на Съединените Американски щати, като контролът върху тях е придобит и се осъществява от „Сирма Солюшънс“ АД.

Предметът на дейност на **SIRMA USA** е: МЕНИДЖМЪНТ НА АВТОРСКИ ПРАВА ВЪРХУ СОФТУЕР, МЕНИДЖМЪНТ И МАРКЕТИНГ НА СОФТУЕРНИ УСЛУГИ И РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЯВАНЕ НА СОФТУЕРНИ ПРОДУКТИ, ИЗВЪРШВАНЕ НА СОФТУЕРНИ УСЛУГИ И ДР.

Размер на капитала: 15 727 608 лв.

ОНТОТЕКТ САЩ е дъщерно дружество на ОНТОТЕКТ АД на територията на САЩ. ОНТОТЕКТ САЩ подпомага и допълва маркетинг и бизнес развитието на ОНТОТЕКТ АД, с цел разширяване на дейността на компанията в Северна Америка.

Размер на капитала: 30 040 лв.

S&G TECHNOLOGY SERVICES INC. е дъщерно дружество на Групата на територията на УК, като контролът върху него е придобит и се осъществява от „Сирма Солюшънс“ АД.

S&G Technology Services е една от най-новите компании в портфолиото на Сирма Груп Холдинг, със седалище и основна дейност във Великобритания. Компанията предоставя консултиране и технологични решения за оптимизиране на софтуерните системи, използвани от банковите институции. Компанията разполага със значителна експертиза в банковия сектор.

S&G TECHNOLOGY SERVICES РАЗРАБОТВА СПЕЦИФИЧНИ РЕШЕНИЯ, СВЪРЗАНИ СЪС СПЕЦИФИЧНИТЕ ЗА БАНКОВИЯ СЕКТОР РЕГУЛАТОРНИ РАМКИ, МОБИЛНИ ПЛАЩАНИЯ, СОФТУЕРНА СИГУРНОСТ И ДР.

Освен със значителна експертиза в банковия сектор, S&G Technology Services се отличава и със своята гъвкавост, иновативност, и изработване на специфични решения с дълготрайно влияние върху бизнеса.

Размер на капитала: 10 GBP.

Поради малозначителност все още не участва в консолидацията.

АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

GMG Systems Inc. е джоинт венчър на Сирма Груп Холдинг, основана пред 2003г. Компанията е специализирана в проектиране, производство и монтаж на пълна гама от паркинг оборудване. Продуктовата гама включва разплащателни паркинг системи, автомат за издаване на билети, автомобилни бариери, системи за видеонаблюдение и запис, паркометри за заплащане на улично паркиране и др.

Някои от функционалностите на продуктите са: обработване на видео изображения, аудио възпроизвеждане в реално време, уеб базиран потребителски интерфейс и дистанционно управление, интеграция на различни видове съоръжения за паркиране, картови системи за достъп, и др.



„Сирма Мобайл“ АД е асоциирано дружество на „Сирма Груп Холдинг“ АД като контролът върху инвестицията в това дружество се осъщесвява от „Сирма Солюшънс“ АД.

Предметът на дейност на „Сирма Мобайл“ АД е: ПРОЕКТИРАНЕ, РАЗРАБОТВАНЕ, ПРОДАЖБА И ВНЕДРЯВАНЕ НА МОБИЛНИ ТЕХНОЛОГИИ И СОФТУЕР, УПРАВЛЕНИЕ НА МОБИЛНИ ТЕХНОЛОГИИ, КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ В СФЕРАТА НА КОМУНИКАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, КОЯТО НЕ Е ЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА, В СЛУЧАЙ ЧЕ ЗА НЯКОЯ ОТ ДЕЙНОСТИТЕ СЕ ИЗИСКВА РАЗРЕШЕНИЕ ИЛИ ЛИЦЕНЗ СЛЕД ПОЛУЧАВАНЕ НА СЪЩИТЕ.

В допълнение по договор за учредяване са създадени следните:

- Дружество по ЗЗД „Сирма-Интерконсулт“ е създадено с Договор за учредяване на консорциум от 23.12.2011 г. между „Сирма Солюшънс“ АД и „Интерконсулт България“ ООД, ЕИК 121026857, при равно дялово участие, за участие в обявената от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, поръчка с предмет "Развитие на административното обслужване по електронен път";
- Дружество по ЗЗД "Сирма", ЕИК 175549302, създадено с Договор за учредяване на консорциум от 15.09.2008 г. между „Сирма Солюшънс“ АД и „Сирма Ай Ти Ти“ ЕАД, при равно дялово участие и за участие в открита процедура по възлагане на обществена поръчка с предмет: "Изграждане на национална система за цялостно управление на акцизите от митническата администрация“.



1.2. Основни събития през 2014 г.

Преобразуване на Сирма Груп Холдинг АД

Решение за преобразуване: 04.10.2014 г.

Дата на преобразуването: 31.07.2014 г.

Дата на вписване: 23.10.2014 г.

Преобразуването се извърши в съответствие с общата реорганизация и специализация на структурата на „Сирма Груп Холдинг“ АД, а оттам и необходимостта да се хармонизира структурата в съответствие с предстоящото листване на преобразуващото се дружество на фондовата борса и възможностите за усвояване на еврофондовете. Съществените причини, които налагат реорганизацията включват:

- Необходимост от оптимизиране на бизнес процесите и повишаване на ефективността на дейностите;
- Подобряване и улесняване на управлението и контрола на дейностите;
- Видът на активите и дефинирането им като държани за продажба;
- Подготовка на преобразуващото се дружество за листване на БФБ.

В резултат от преобразуването беше създадено едно ново дружество - “Ес Джи Инвестмънт“ АД, което ще поеме отделяните активи от „Сирма Груп Холдинг“ АД.

Обратно изкупуване акции от Сирма Ай Ти Ти:

- Предварителен договор: Дата на сключване 12.07.2012 . Брой акции - 13902 /тринадесет хиляди деветстотин и два/. Цена - 139 020 (сто тридесет и девет хиляди и двадесет) лева.
- Окончателен договор за обратно изкупуване: Дата на сключване 30.06.2014 г., Брой акции - 13902 /тринадесет хиляди деветстотин и два/. Цена - 139 020 (сто тридесет и девет хиляди и двадесет) лева.
- Вписване на обратното изкупуване – 20.10.2014 г.

Продажба на Сирма Ай Ти Ти на американско лице

Дата на сключване на договора: 02.07.2014, Цена: 6 895 020 (шест милиона осемстотин деветдесет и пет хиляди и двадесет) лева. Брой акции: 125 120 /сто двадесет и пет хиляди сто и двадесет/ с номинална стойност на една акция 10 лв.

Продажбата бе извършена след направена оценка от лицензирани оценители и продажната цена е равна на пазарната оценка.



Покупка на акциите на Сирма Ай Ти Ти от страна на Сирма Груп Холдинг

Договор дата: 30.07.2014 г. Цена: 6 895 020 (шест милиона осемстотин деветдесет и пет хиляди и двадесет) лева.

Обратно изкупуване на акции от Сирма Солюшънс АД

- Договор дата; брой акции; цена :Дата на сключване : 31.07.2014 г., Брой акции : 248 687;
Цена : 3.765.618,55 лева

Обратното изкупуване е направено по цена на инвестицията за една акция, която е по-висока от припадащата се стойност на 1 акция от собствения капитал на дружеството.

Придобиване на контрол върху Онтотекст АД

- Споразумение с акционери на Онтотекст за осъществяване на контрол – дата 13.03.2014 г.:
- Споразумение за частично разваляне на договор за покупко-продажба на акции с Васил Момчев - 01.09.2014– развален за частта от 624 878 броя акции.; Споразумение за частично разваляне на договор за покупко-продажба на акции с Борислав Попов - 01.09.2014 г. – развален за частта от 624 878 броя акции.



2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на „Датикум“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети 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 Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2014 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;
- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;
- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от*



01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замести изцяло МСС39. Проектът на подмяната с новия стандарт предвижда три фази: **фаза 1:** Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; **фаза 2:** Методология на определяне на обезценката; и **фаза 3:** Счетоводно отчитане на хеджирането. Понастоящем МСФО 9 е издаван на три пъти, през м.ноември 2009 г., през м. октомври 2010 г. и през м.ноември 2013 г. .

Фаза 1: Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридни договори. МСФО 9 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. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).

Фаза 2 : Методология на определяне на обезценката - тя е на ниво ревизиран проект за обсъждане, в който се предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39.

Фаза 3: Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава 6 към МСФО 9, издадена през м.ноември 2013 г., чрез която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга - по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в



печалбата или загубата. Тази опция е валидна и за предприятия прилагачи МСС39. С промените на МСФО9 от м. ноември 2013 г. се отлага отново и датата на влизане;

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –* относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава **ново определение на понятието „контрол“**, съдържащо три компонента, определя контролът като единства база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;
 - *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –* относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;
 - *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –* относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност да разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;
 - *МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) –* относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи). Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;
 - *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 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 правилата на приложение 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) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д)уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 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 правилата на приложение 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) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- *КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството. Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации;*
- *МСС 19 (ревизиран - 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третираят като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;*
- *МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. –приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането). Тази промяна е свързана с промени в някои отделни законодателства, в които се вмениява на субекти,*



използващи деривативни инструменти нетъргувани на борса, да ги прехвърлят към централизиран орган (клирингова организация/агенция), за да запазят възможността за използване на хеджирне за финансово - счетоводни цели.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.1.1 Консолидиран финансов отчет на дружеството

Настоящият индивидуален финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на „Сирма Груп Холдинг“ АД. Съгласно планираните дати ръководството очаква предварителния консолидиран годишен финансов отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 31.03.2015 г. от Съвета на директорите на дружеството, след която дата отчетът ще бъде на разположение на трети лица година.

2.1.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за ДВЕ предходни години.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 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 обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.



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 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 печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като **“други доходи/(загуби) от дейността”** (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.2. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към **“други доходи/(загуби) от дейността”**.

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

2.3. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.



Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

2.4. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

2.4.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

2.4.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на историческата стойност по МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Имотите, машините и оборудването се тестват за обезценка по преценка на ръководството на дружеството.

2.4.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му



полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

2.4.4. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 20-70 г.
- съоръжения – 5-25 г.
- машини и оборудване – 5-15 г.
- компютри и мобилни устройства – 2-5 г.
- транспортни средства – 7-10 г.
- стопански инвентар – 5-12 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

2.4.5. Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че възстановимата стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.4.6. Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.5. Нематериални активи



Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.6. Инвестиции на разположение и за продажба

Инвестициите (финансовите активи) на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие).

2.6.1. Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите (финансови активи) на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията – (финансовия актив).

2.6.2. Последващо оценяване

Притежаваните от дружеството инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се оценяват последващо по справедлива стойност със съдействието на независим лицензиран оценител.

Ефектите от последващата преоценка на ценните книжа до тяхната справедлива стойност се представят в отделен компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция като се посочват към статията "финансови приходи" или "финансови разходи".

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните инвестиции (финансови активи), представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) се признават като текущи приходи и представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статията „финансови приходи“.

При отписването на акции поради продажба се използва методът на средно-претеглена цена, определена към края на месеца, в който се извършва отписването.



Всички покупки и продажби на инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се признават на “датата на търгуване” на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

Притежаваните инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на всеки отчетен период и при установяване на условия за перманентна обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия “финансови разходи”.

При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако през предходни периоди има формиран положителен резерв за тези инвестиции – тогава първо обезценката се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход).

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от



обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните 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, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната 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).



- **блокираните парични средства над 3 месеца не са третирани като парични средства и еквиваленти.**

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. **Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.**

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез **коефициент /норма/ на капитализация**. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.13. Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от



всички рискове и стопански ползи, 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 сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) 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. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

2.14. Оперативен лизинг

Лизингополучател

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. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен



в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законо-нодателство

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

2.15.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Тантиеми и бонусни схеми

В дружеството няма определени тантиеми като процент от нетната печалба на дружеството.

2.15.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните



вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година при спазване на осигурителните прагове. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват **нефондирани планове с дефинирани доходи**.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани специалисти, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава специалисти, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матурирета на



това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

2.15.3. Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, 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 отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. 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. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв "**фонд Резервен**", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с тяхната стойност е намален собственият капитал на дружеството. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции са за сметка на и се представят директно в собствения капитал на дружеството към компонента "неразпределена печалба".



Резервът по финансови активи на разположение и за продажба е формиран от разликата между балансовата стойност на финансовите активи на разположение и за продажба и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценката. Този резерв се прехвърля към текущите печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато финансовите активи се освободят (продадат) от дружеството и/или при установена трайна обезценка на определени финансови активи.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” и “финансови активи на разположение и за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите 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 финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

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 обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.



На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващата оценка на финансовите активи на разположение и за продажба е по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета за всеобхватния доход (към други компоненти на всеобхватния доход) по статия “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба” и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал – “резерв по финансови активи на разположение и за продажба”.

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията “финансови приходи”.

Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на всеобхватния доход (по статия “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба”), нетно от тези на новите преоценки за периода.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

2.17.2. 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 и други контрагенти. 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.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2014 г. е 10 % (2013 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.



Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то **тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.**

Към 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2015 г., която е в размер на 10%.

2.19. Правителствени финансираня

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) 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.

Правителствено финансиране, 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.

Правителствено финансиране, 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, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.20. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.21. Сегментно отчитане



Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове.

2.21.1 Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва един основен измерител – брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотносими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на стоки и услуги; б) за разходите - за основни материали, за амортизации и за възнагражденията на персонала; в) за активите - имоти, машини и съоръжения, и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на **секторни нетекущи активи**, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дружеството управлява инвестициите в ценни книжа, търговските разчети и предоставените, респ. получените финансови ресурси, както и данъците на ниво предприятие и те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „обща на ниво дружество“. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута и инвестиции, инвестиции в други дружества, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от дружеството за изготвяне на отчетите му по закон.

2.22. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приближи-телни оценки и предположения с висока несигурност.



Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база средно претеглени за месец отработени човекочасове за три последователни отчетни периоди (години) по видове производства и за всеки цех поотделно.

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

2.22.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на специалисти, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

2.22.2. Оперативен лизинг

Дружеството е класифицирало към групата “имоти, машини и съоръжения ” сграда, от която част се предоставя на оперативен лизинг на свързани лица. Тъй като значителна част от сградата се използва и от него в собствената му дейност, ръководството е преценило тази сграда да не се третира като инвестиционен имот.

2.23. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.



2.24. Активи по отсрочени данъци

Няма непризнати активи по отсрочени данъци за 2014 г.

2.25. Провизии за съдебни дела

Дружеството няма открити съдебни дела.

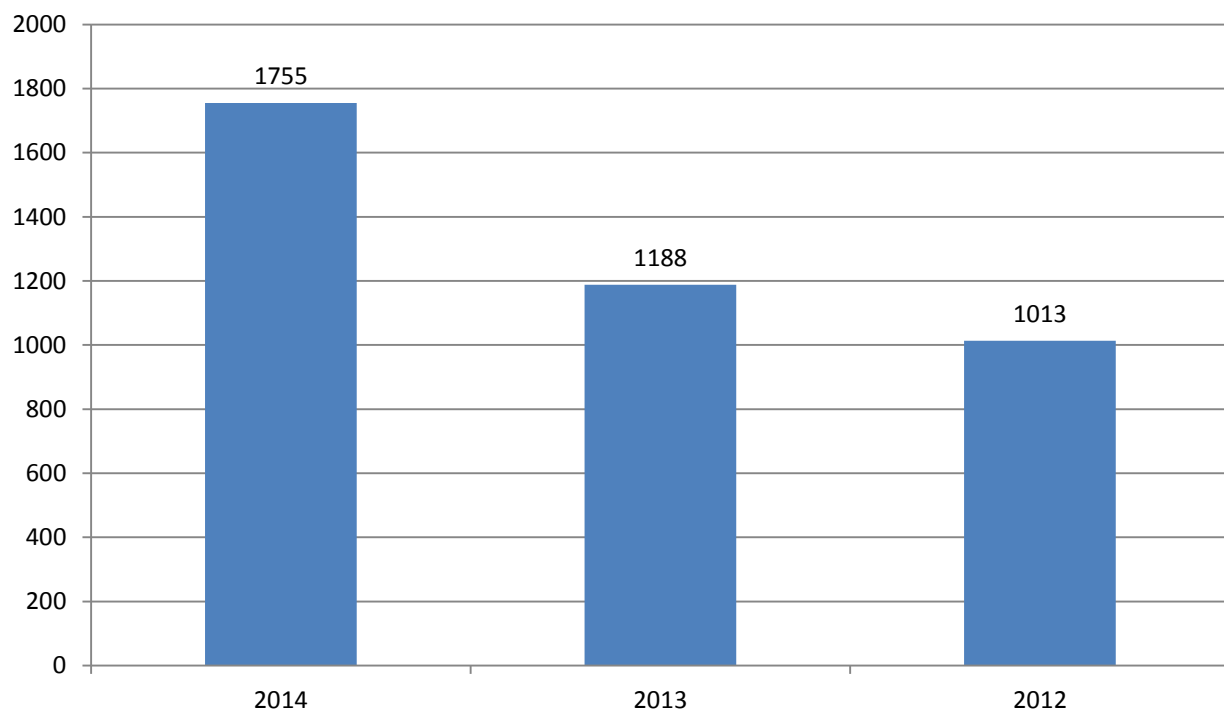


3. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Вътрешен пазар	1755	1188	1013
Общо	1755	1188	1013

Приходи



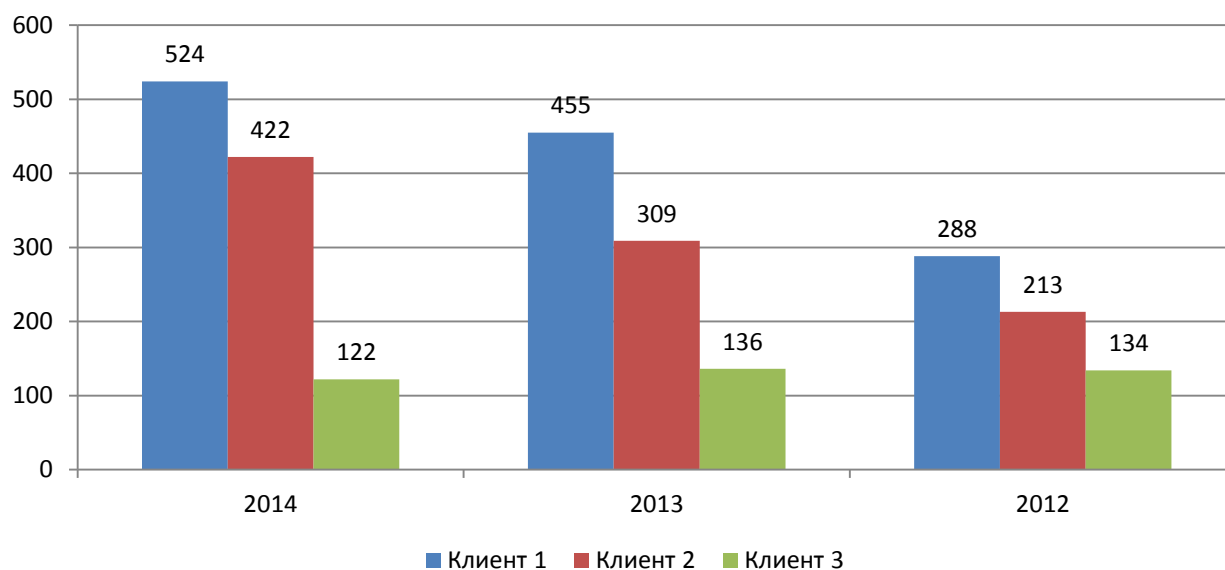
Разпределението по географски региони на приходите от продажби е както следва:

	2014 BGN '000	Относителен дял	2013 BGN '000	Относителен дял	2012 BGN '000	Относителен дял
България	1755	100%	1188	100%	1013	100%
Общо	1755		1188	100%	1013	100%

Общите приходи от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

	2014 BGN '000	% от приходите	2013 BGN '000	% от приходите	2012 BGN '000	% от приходите
Клиент 1	524	28%	455	38%	288	28%
Клиент 2	422	23%	309	26,01%	213	21,03%
Клиент 3	122	7%	136	11%	134	13%

Приходи от Топ 3 клиенти

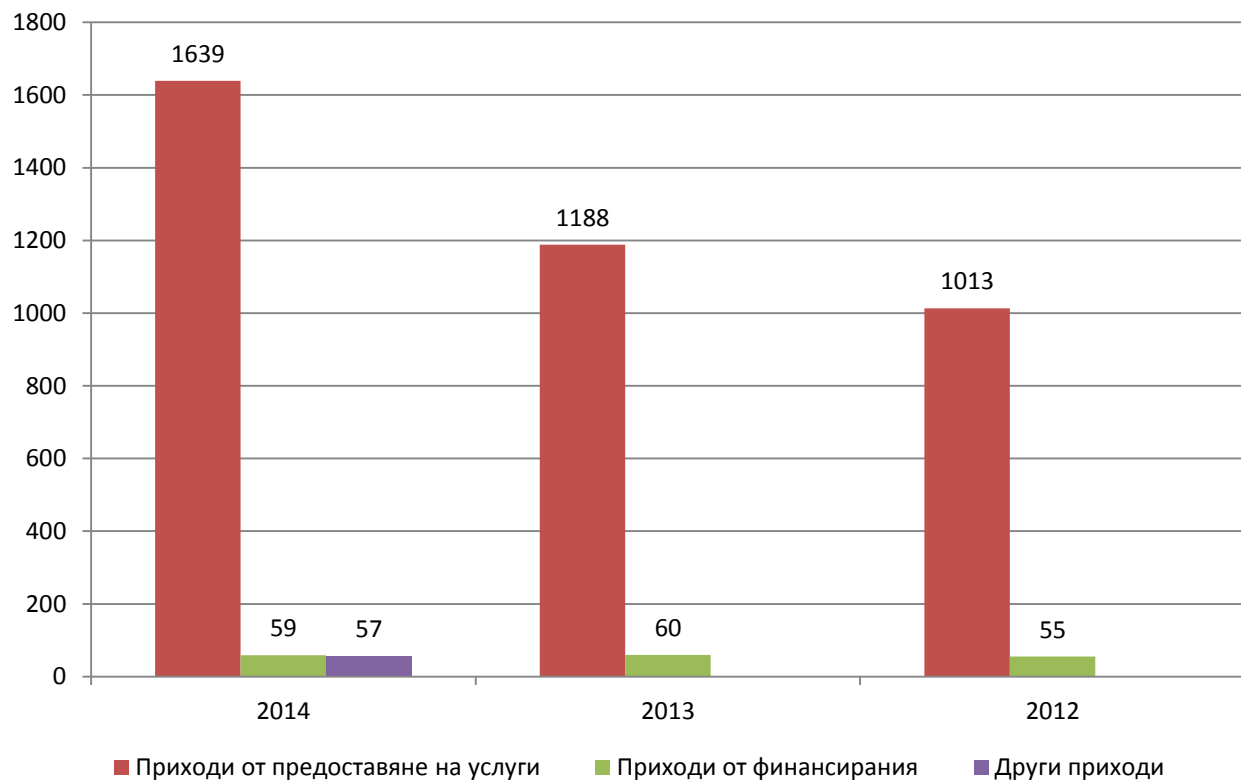


4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи и загуби от дейността на дружеството включват:

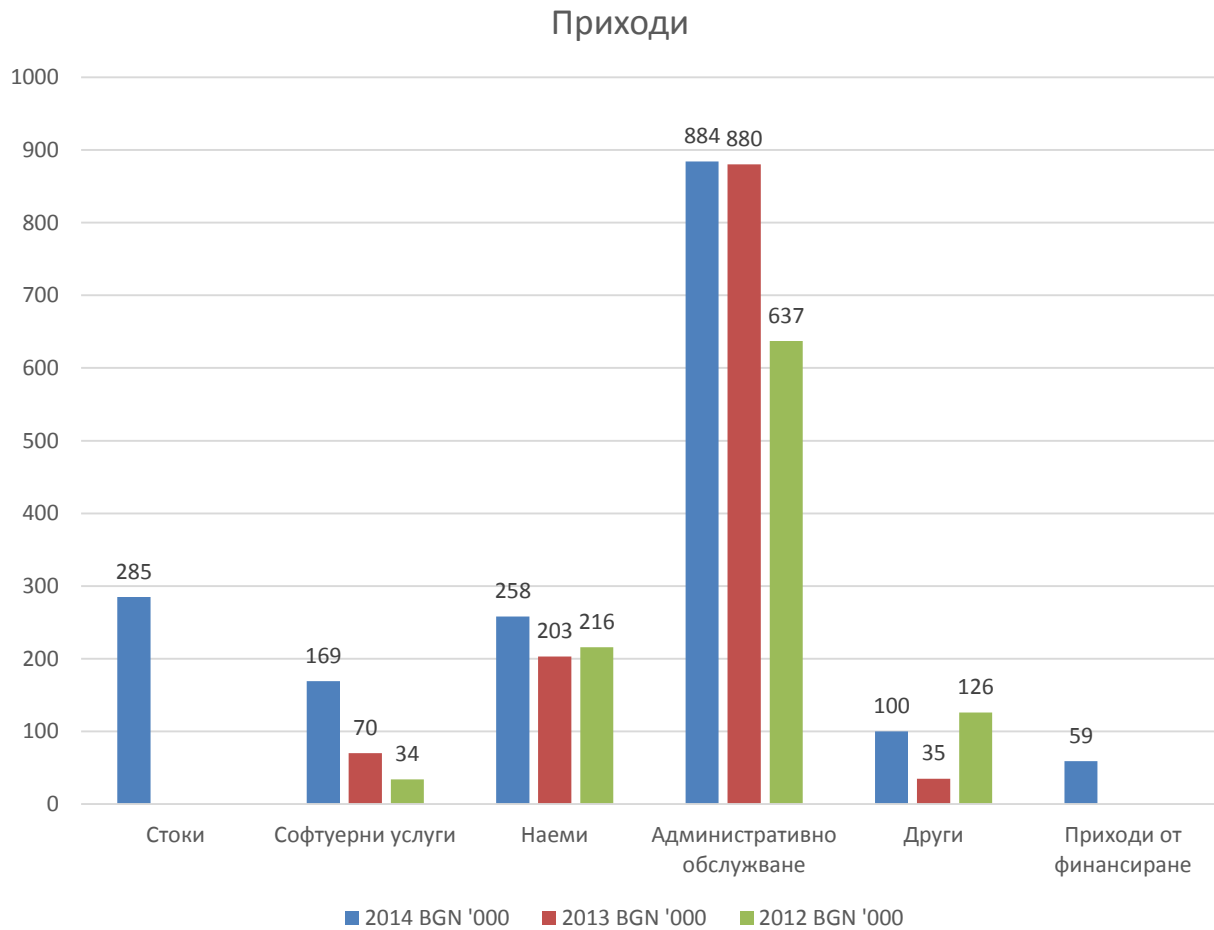
	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Приходи от предоставяне на услуги	1639	1188	1013
Приходи от финансираня	59	60	55
Други приходи	57		
Общо	1755	1248	1068

Други доходи и загуби от дейността

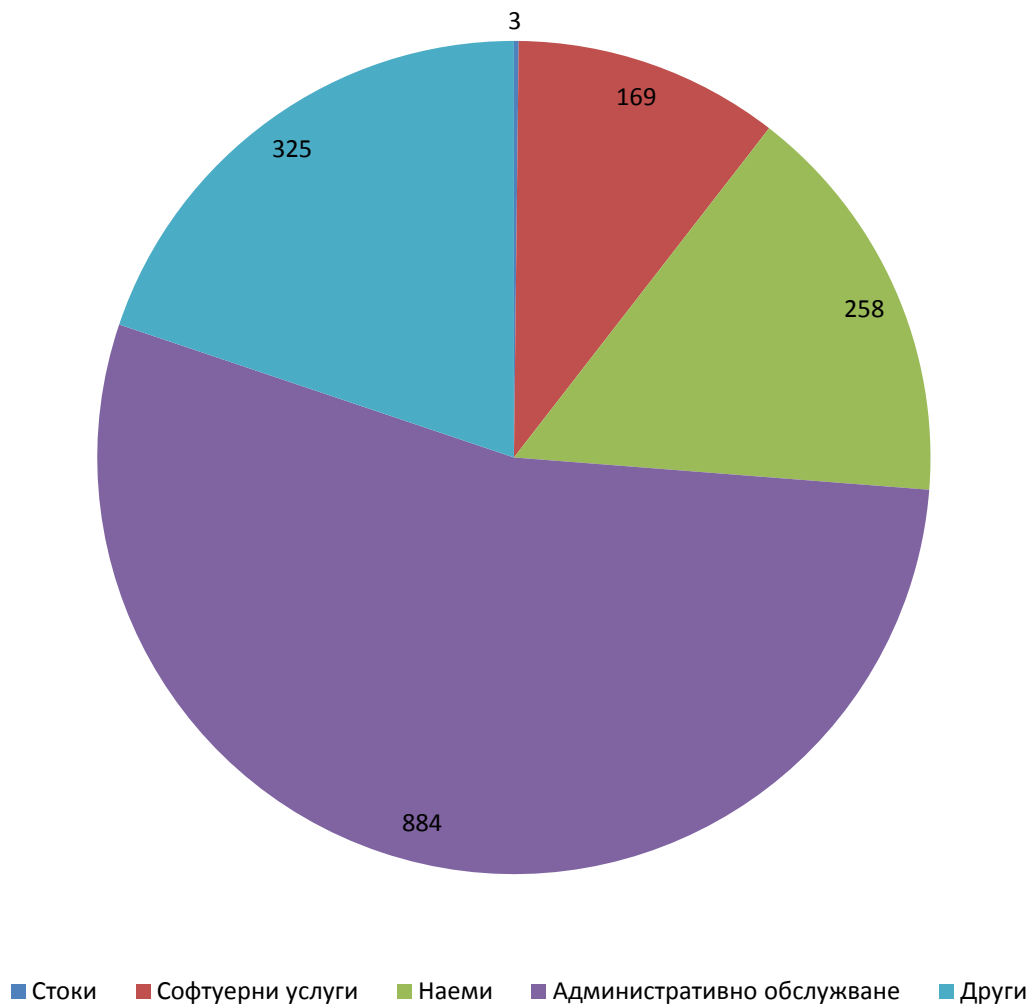


Приходите от услуги включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Стоки	285		
Софтуерни услуги	169	70	34
Наеми	258	203	216
Административно обслужване	884	880	637
Други	100	35	126
Приходи от финансиране	59		
Общо	1755	1188	1013



Структура на приходите от услуги 2014 г.

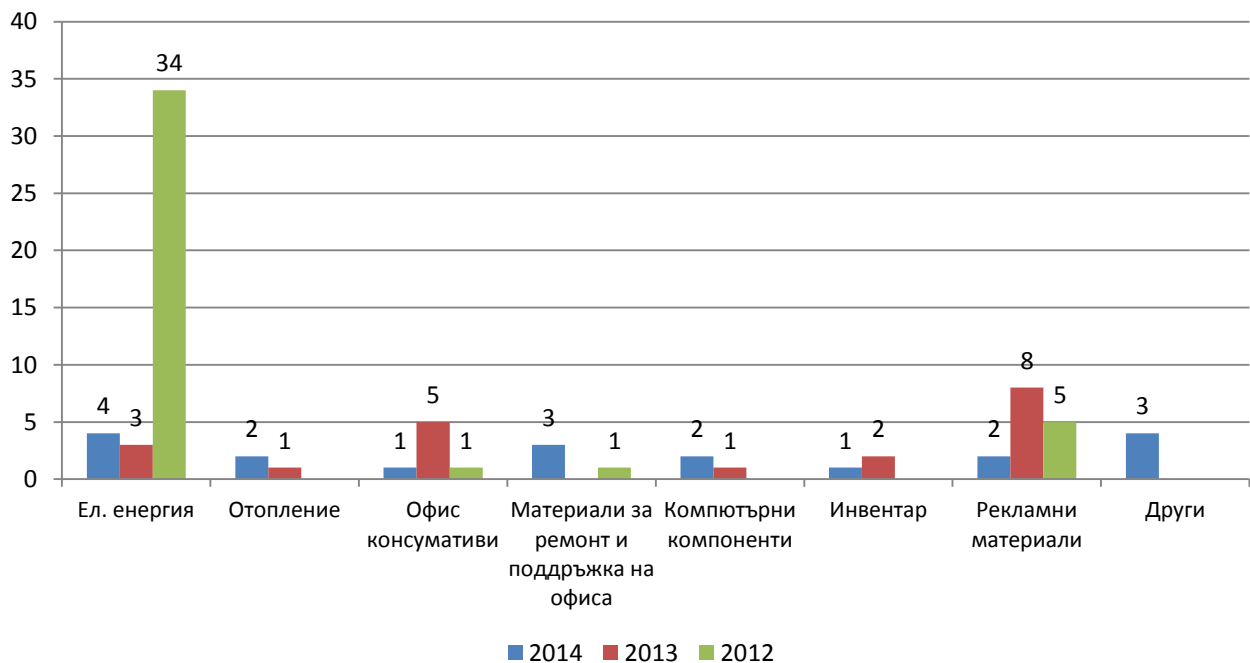


5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

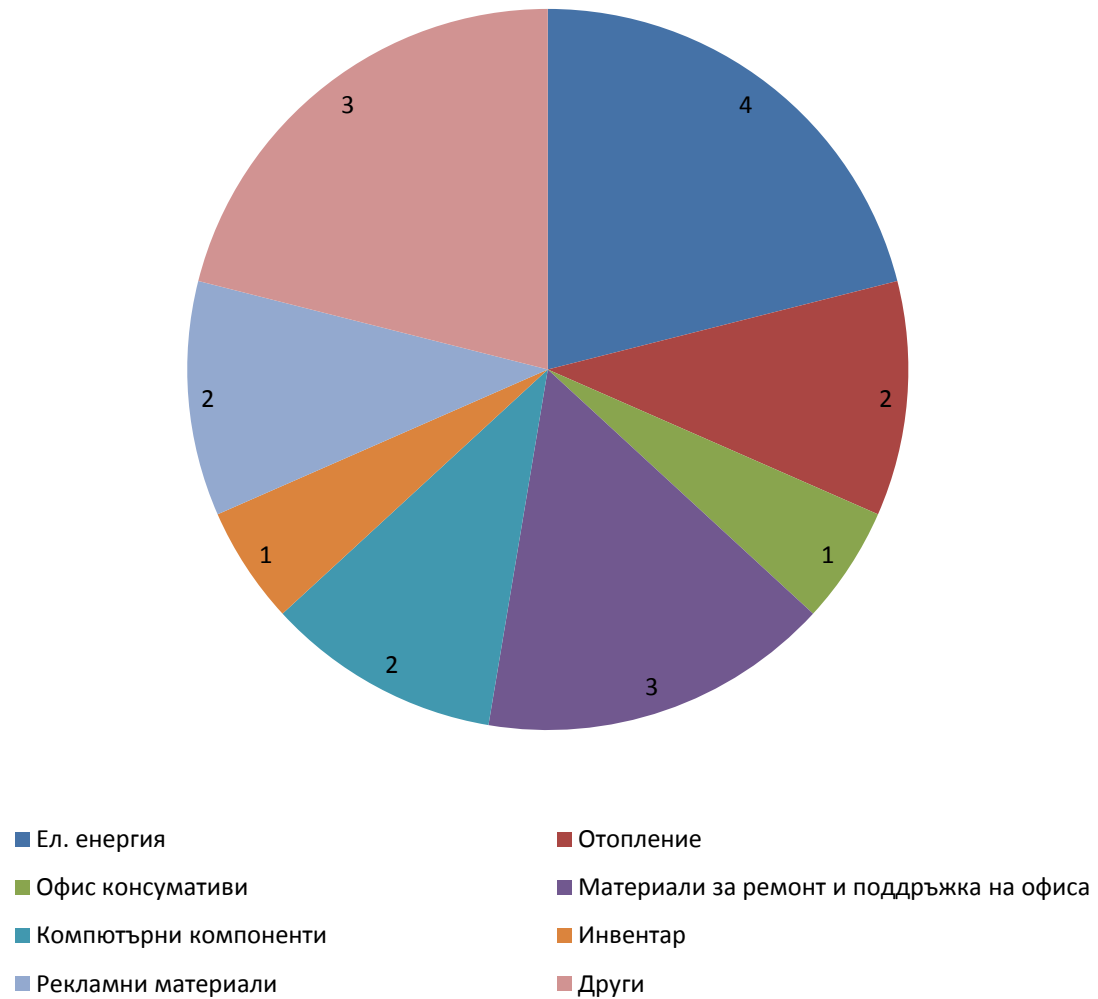
Разходите за суровини и материали включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Ел. енергия	4	3	34
Отопление	2	1	
Офис консумативи	1	5	1
Материали за ремонт и поддръжка на офиса	3		1
Компютърни компоненти	2	1	
Инвентар	1	2	
Рекламни материали	2	8	5
Други	3		
Общо	18	20	41

Разходи за материали



Структура на разходите за материали 2014 г.



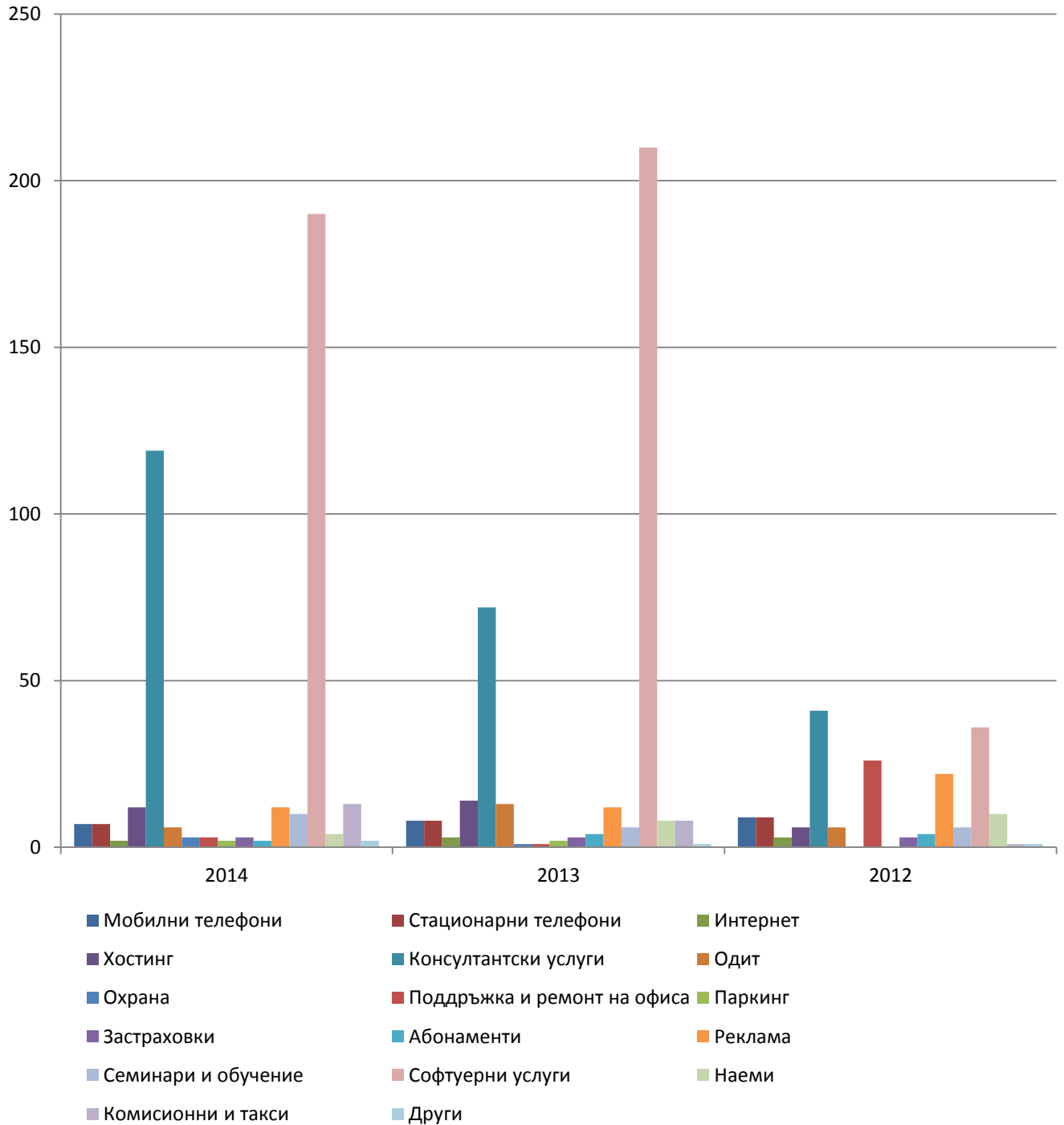
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

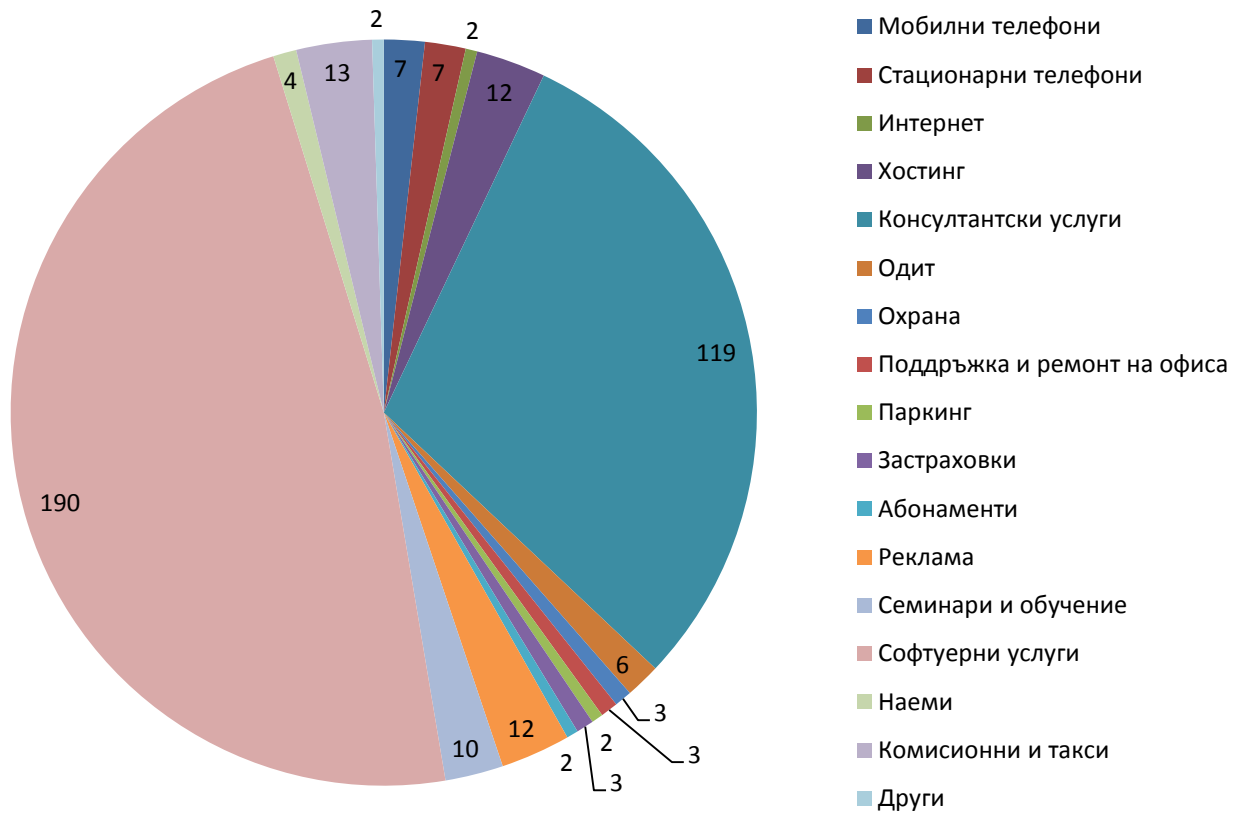
	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Мобилни телефони	7	8	9
Стационарни телефони	7	8	9
Интернет	2	3	3
Хостинг	12	14	6
Консултантски услуги	119	72	41
Одит	6	13	6
Охрана	3	1	
Поддръжка и ремонт на офиса	3	1	26
Паркинг	2	2	
Застраховки	3	3	3
Абонаменти	2	4	4
Реклама	12	12	22
Семинари и обучение	10	6	6
Софтуерни услуги	190	210	36
Наеми	4	8	10
Комисионни и такси	13	8	1
Други	2	1	1
Общо	397	374	183



Разходи за външни услуги



Структура на разходите за външни услуги 2014 г.

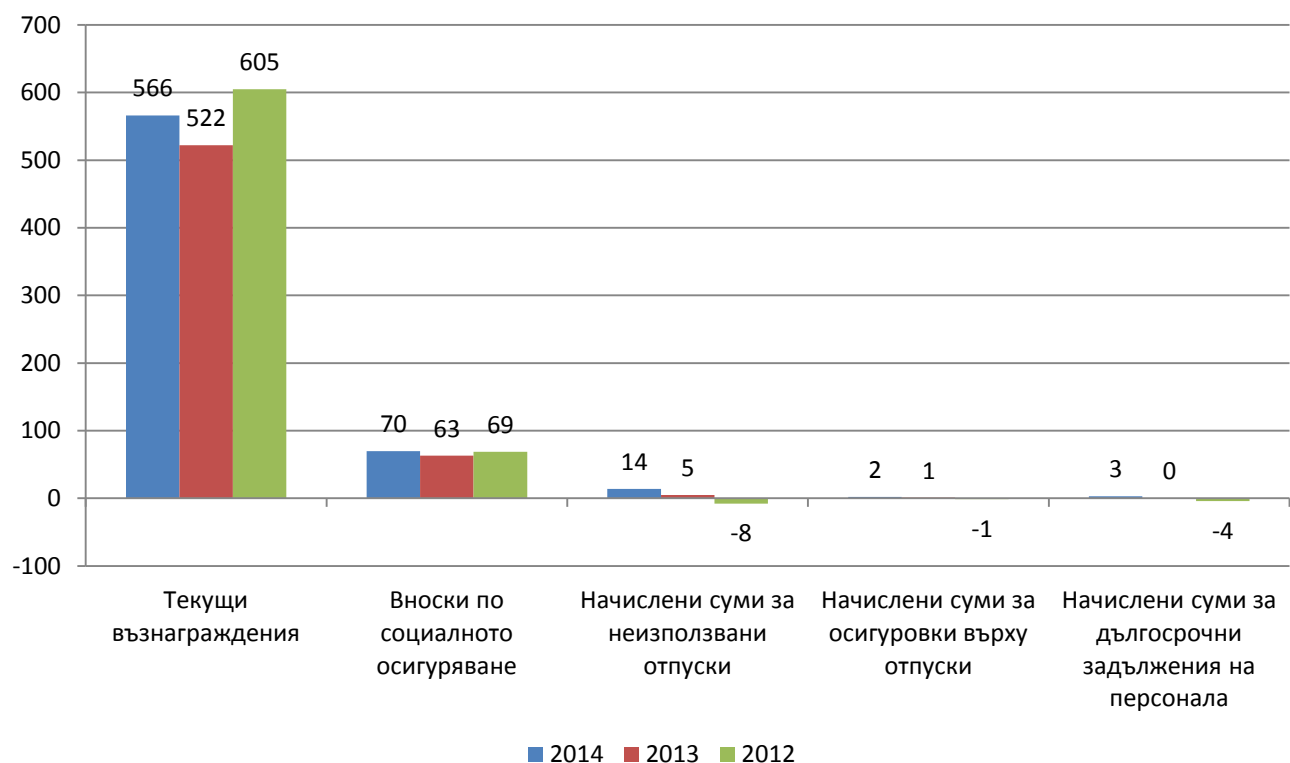


7.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Текущи възнаграждения	566	522	605
Вноски по социалното осигуряване	70	63	69
Начислени суми за неизползвани отпуски	14	5	-8
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	2	1	-1
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	3	0	-4
Общо	655	591	661

Разходи за персонал



Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Нетна актюерска (печалба)/загуба, призната през периода	0	0	-4
Общо	0	0	-4

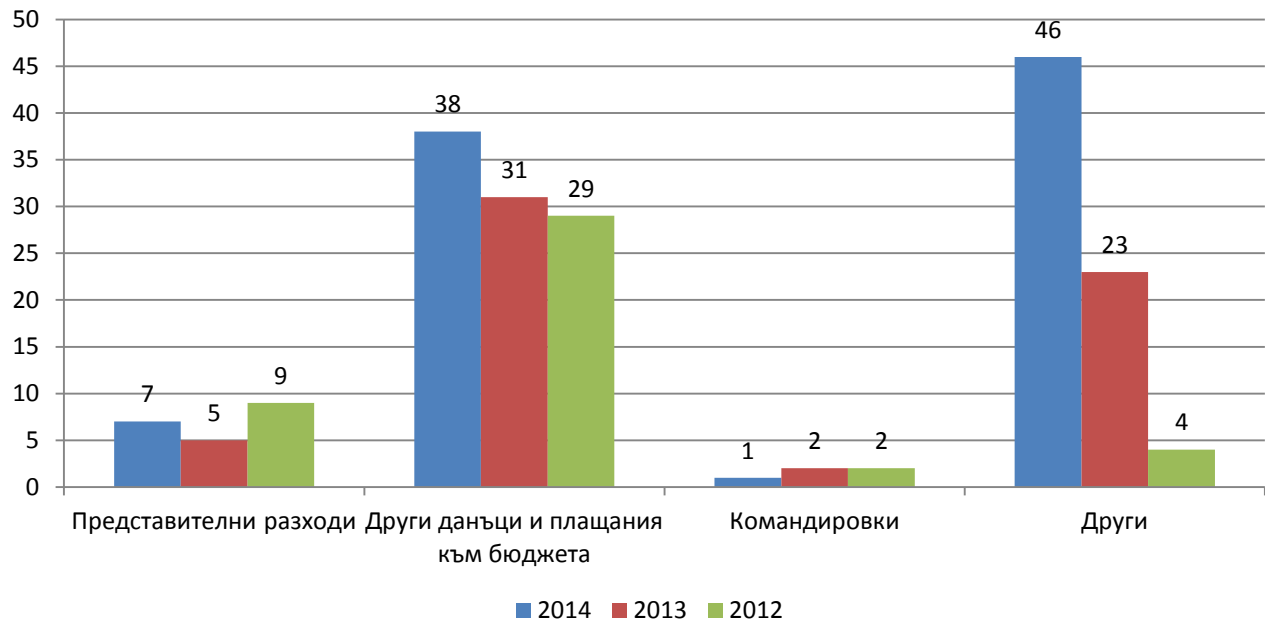
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:

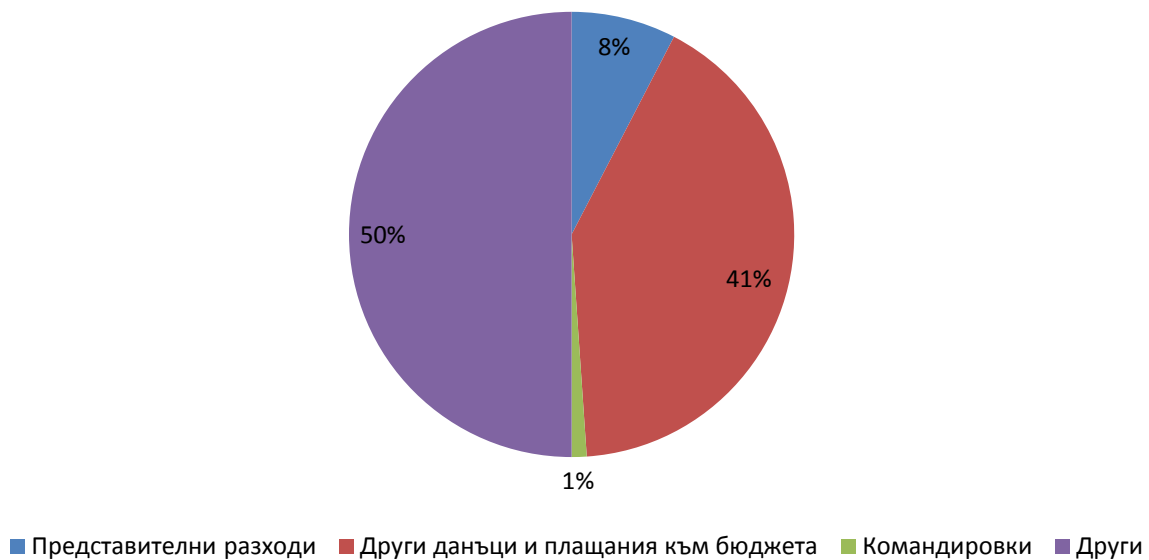
	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Представителни разходи	7	5	9
Други данъци и плащания към бюджета	38	31	29
Командировки	1	2	2
Други	46	23	4
Общо	92	61	44



Други разходи за дейността



Структура на другите разходи за дейността 2014 г.



9.ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ

През отчетния период няма записи в регистрите за обезценка на текущи активи.

10.ОБЕЗЦЕНКА НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

През отчетния период няма записи в регистрите за обезценка на нетекущи активи.

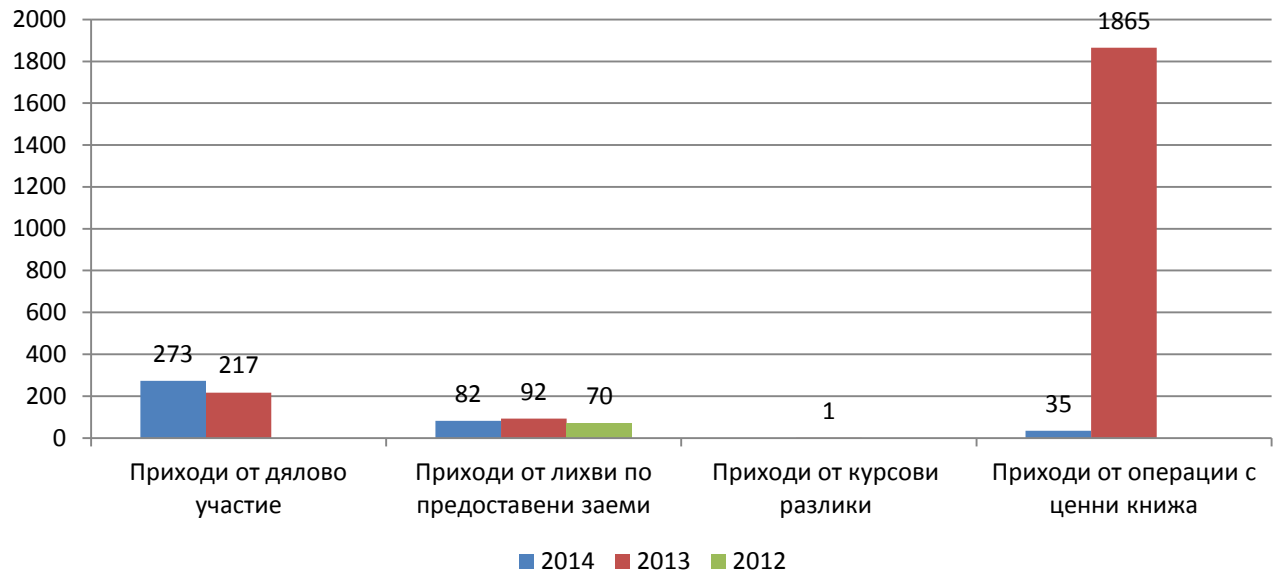
11.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Приходи от дялово участие	273	217	
Приходи от лихви по предоставени заеми	82	92	70
Приходи от курсови разлики		1	
Приходи от операции с ценни книжа	35	1865	
Общо	390	2175	70



Финансови приходи



Структура на финансовите приходи 2014 г.

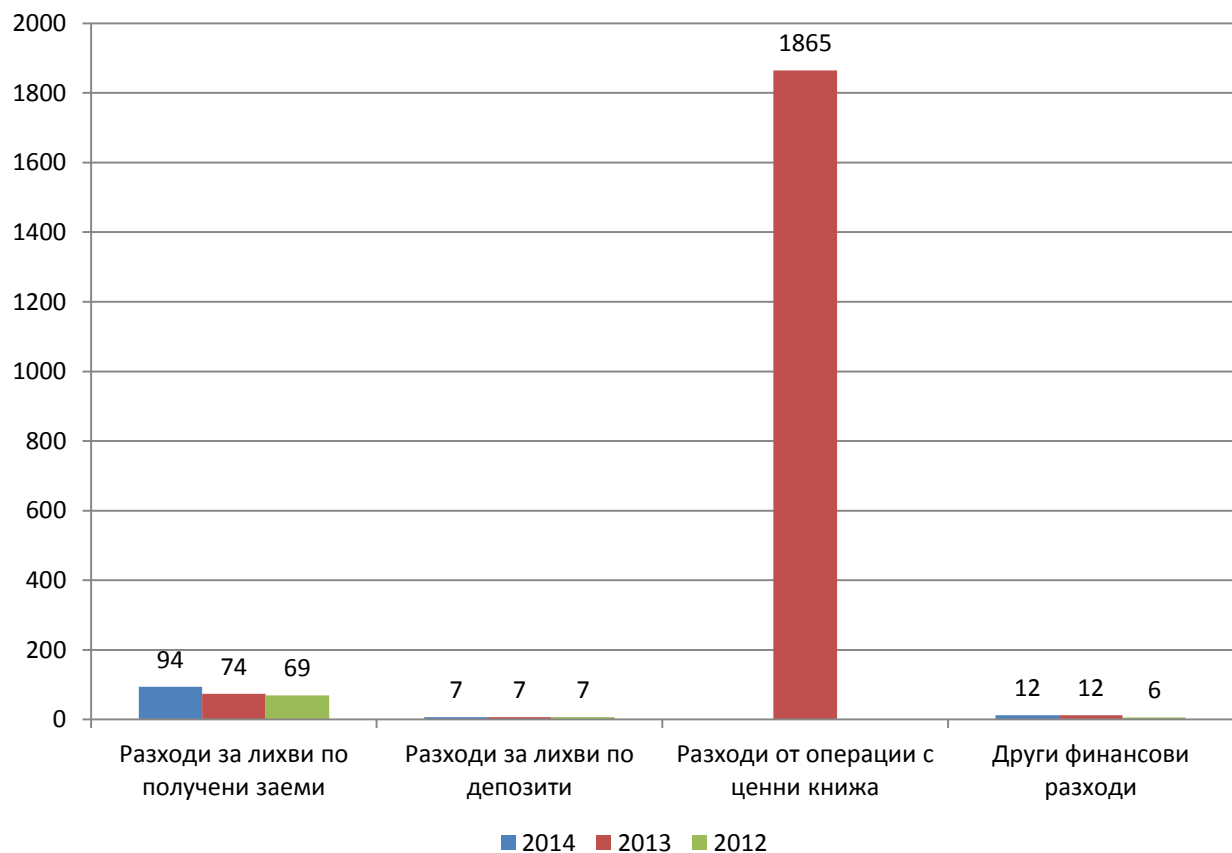


12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Разходи за лихви по получени заеми	94	74	69
Разходи за лихви по депозити	7	7	7
Разходи от операции с ценни книжа		1865	
Други финансови разходи	12	12	6
Общо	113	1958	82

Финансови разходи



13. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За отчетния период няма друг всеобхватен доход.

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

2014	Земи и сгради Машини, съоръжения и оборудване	Други	В процес на придобиване	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари	143			143
Придобити	30	5		35
Салдо на 31 декември	173	5		178
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари	7			7
Начислена амортизация за годината	10			10
Салдо на 31 декември	17			17
Балансова стойност на 31 декември	156	5		161
Балансова стойност на 1 януари	138	1		139



2013	Земи и сгради Машини, съоръжения и оборудване	Други	В процес на придобиване	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари	8	3		11
Придобити	136			136
Салдо на 31 декември	144	3		147
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари	2	2		4
Начислена амортизация за годината	4			
Салдо на 31 декември	6	2		8
<i>Балансова стойност на 31 декември</i>	138	1		139
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>	6	1		7

2012	Земи и сгради Машини, съоръжения и оборудване	Други	В процес на придобиване	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари	2	3		5
Придобити	6			6
Салдо на 31 декември	8	3		11
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари	1	2		3
Начислена амортизация за годината	1			
Салдо на 31 декември	2	2		4
<i>Балансова стойност на 31 декември</i>	6	1		7
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>	1	1		2



15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2014	Права върху софтуерни модули	Продукти от развойна дейност	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	222		20375	20597
Придобити			-20375	-20375
Салдо на 31 декември				
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	15			15
Начислена амортизация за годината	36			36
Салдо на 31 декември	51			51
Балансова стойност на 31 декември	189		0	189
Балансова стойност на 1 януари	222			222

2013	Права върху софтуерни модули	Продукти от развойна дейност	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	102			102
Придобити	135		20375	20510
Салдо на 31 декември	237		20375	20612
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари				0
Начислена амортизация за годината	15			15
Салдо на 31 декември	15			15
Балансова стойност на 31 декември	222		20375	20597
Балансова стойност на 1 януари	102			102



2012	Права върху софтуерни модули	Продукти от развойна дейност	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари				0
Придобити	102			102
Салдо на 31 декември	102			102
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари				0
Начислена амортизация за годината				
Салдо на 31 декември	0			0
Балансова стойност на 31 декември	102		0	102
Балансова стойност на 1 януари	0			0



16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Салдо на 1 януари	5784	5184	5184
Придобити	362	600	
Трансфер от имоти, машини и съоръжения			
Салдо на 31 декември	6146	5784	5184
<i>Натрупана амортизация</i>			
Салдо на 1 януари	555	449	345
Начислена амортизация за годината	121	106	104
Трансфер от амортизация имоти, машини и съоръжения			
Обезценка			
Салдо на 31 декември	676	555	449
Балансова стойност на 31 декември	5470	5229	4735
Балансова стойност на 1 януари	5229	4735	4839

Инвестиционните имоти представляват специално обособени части от сгради за самостоятелна експлоатация, предназначени за отдаване дългосрочно под наем на дъщерни дружества и трети лица.



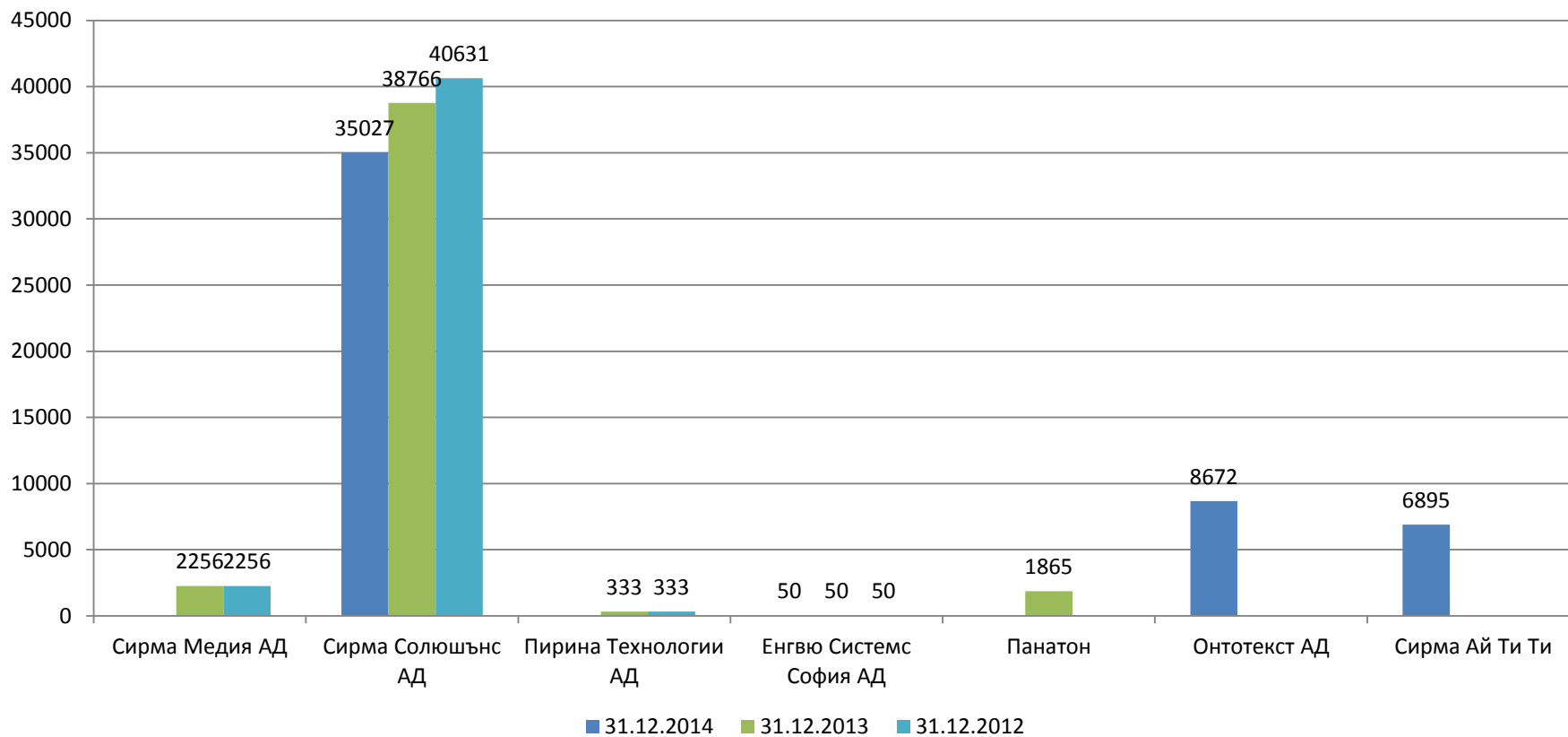
17. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Балансовата стойност на инвестициите по дружества(дъщерни) е както следва:

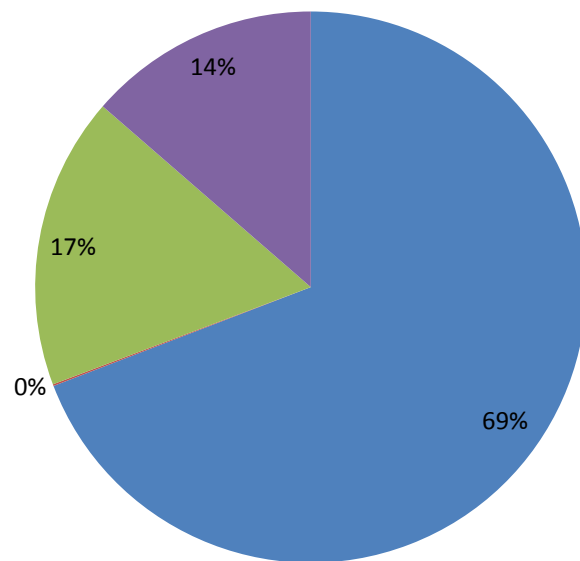
	31.12.2014	Участие	31.12.2013	Участие	31.12.2012	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%	BGN '000	%
Сирма Медия АД	0	0	2256	97%	2256	48%
Сирма Солюшънс АД	35028	74,93	38766	82,92%	40631	88,93%
Пирина Технологии АД	0	0	333	64%	333	64%
Енгвю Системс София АД	50	72,9	50	72,90%	50	100,00%
Панатон	0	0	1865	10%	0	0
Онготекст АД	8672		0	0%	0	0
Сирма Ай Ти Ти	6895	90	0	0%	0	0
Общо	50645		43270		43270	



Инвестиции в дъщерни дружества



Структура на инвестициите в дъщерни дружества 2014 г.



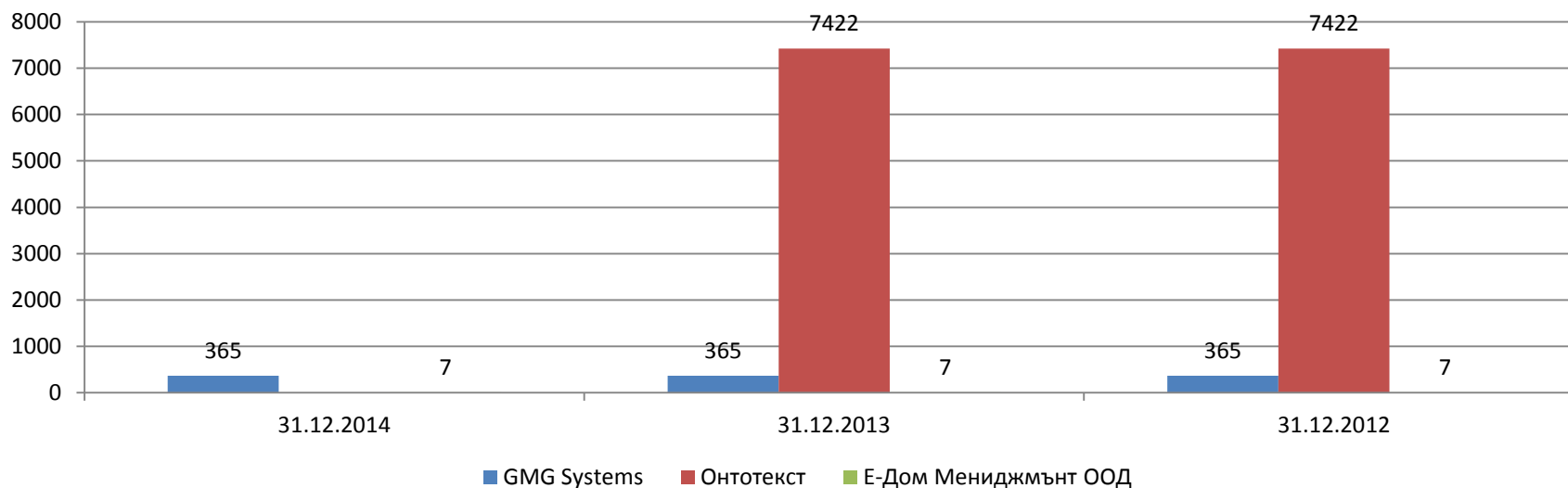
■ Сирма Солюшънс АД ■ Енгвю Системс София АД ■ Онтотекст АД ■ Сирма Ай Ти Ти



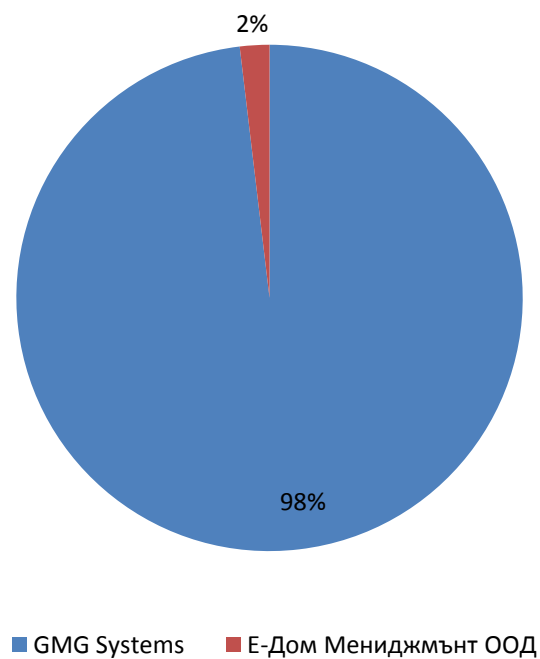
Балансовата стойност на инвестициите по дружества(асоциирани) е както следва:

	31.12.2014	Участие	31.12.2013	Участие	31.12.2012	Участие
	BGN '000	%	BGN '000	%	BGN '000	%
GMG Systems	365	34,2	365	34,20%	365	34,20%
Онтотекст	0	0	7422	48,00%	7422	48,00%
Е-Дом Мениджмънт ООД	7	35	7	35,00%	7	35,00%
Общо	372		7794		7794	

Балансовата стойност на инвестициите по асоциирани дружества



Структура на инвестициите в асоциирани дружества 2014 г.



„Сирма Груп Холдинг“ АД притежава пряко или косвено контрол върху изброените по-горе дружества.

Основният предмет на дейност на дружествата от Групата е концентриран във ИТ сектора.

Дружеството майка и дъщерните дружества оперират на териториите на РБългария и САЩ.

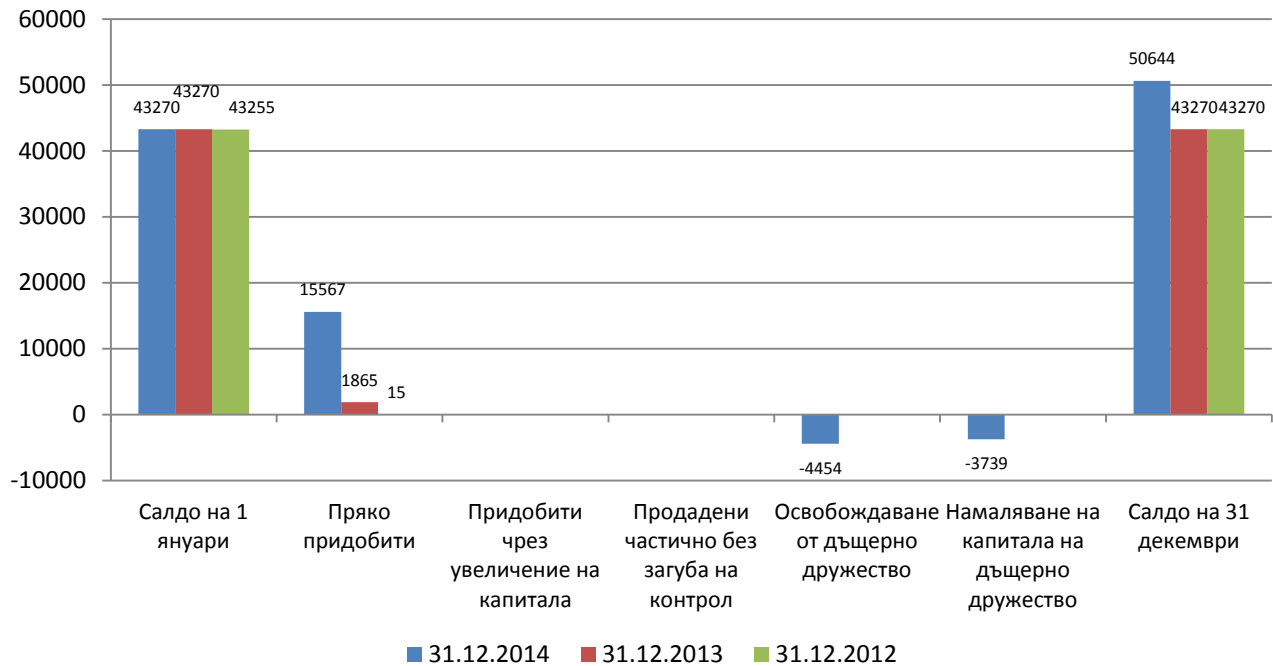
Акциите на дъщерните дружества не се търгуват на регулиран пазар.

Движението на инвестициите в дъщерни дружества е представено по-долу:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Цена на придобиване			
Салдо на 1 януари	43270	43270	43255
Пряко придобити	15567	1865	15
Придобити чрез увеличение на капитала			
Продадени частично без загуба на контрол			
Освобождаване от дъщерно дружество	-4454		
Намаляване на капитала на дъщерно дружество	-3739		
Салдо на 31 декември	50644	43270	43270
Балансова стойност на 31 декември	50644	43270	43270
Балансова стойност на 1 януари	50644	43270	43255



Движение на инвестициите в дъщерни дружества



18. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

Няма записи в регистрите.



19. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни материални активи на свързани лица с балансова стойност към 31.12.2013 г. в размер на 5 229 х.лв. (31.12.2012 г: 4 735 х. лв.).

20. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Към 31.12.2013 г. активи с балансова стойност 1 х.лв. са придобити по договори за финансов лизинг (31.12.2012 г: 1 х. лв.).

21. ДРУГИ ДАННИ

Към 31.12.2013 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени заеми както следва:

- Сгради с балансова стойност съответно 600 х.лв;
- Ипотеки – 5184 х.лв.(31.12.2012 г.: 5 184 х.лв.)

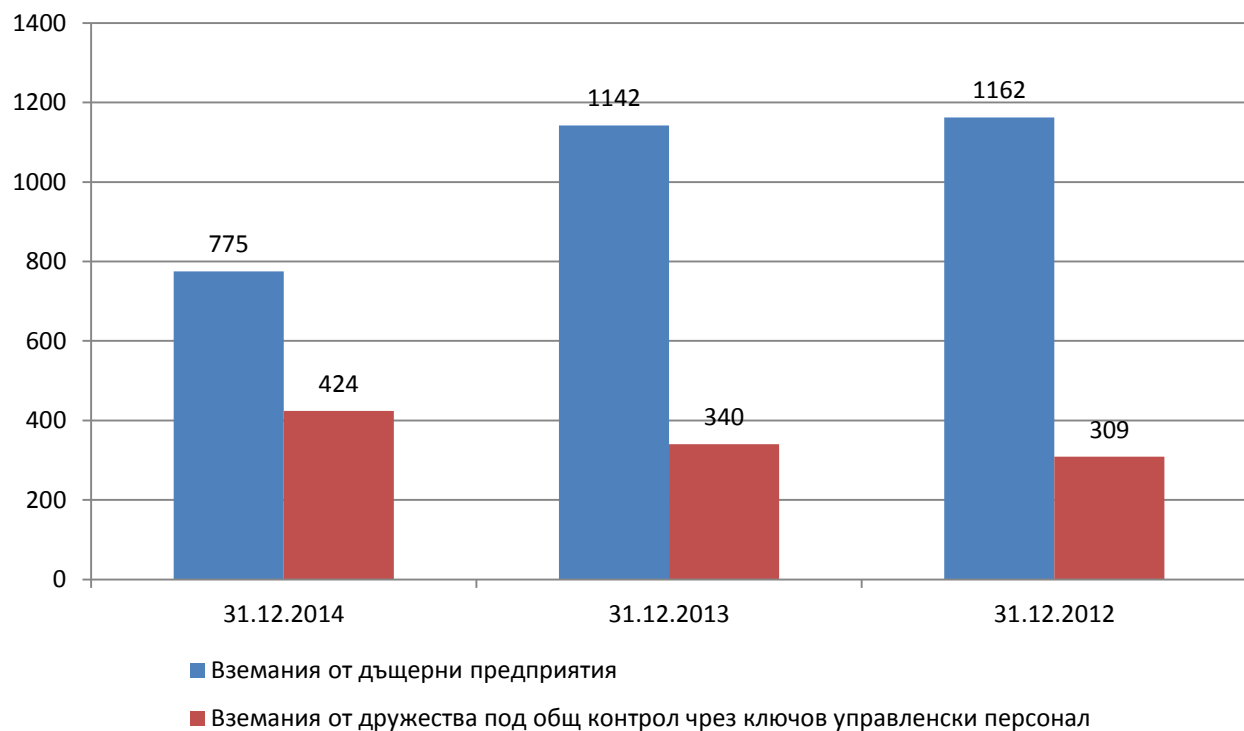
22. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия включват:

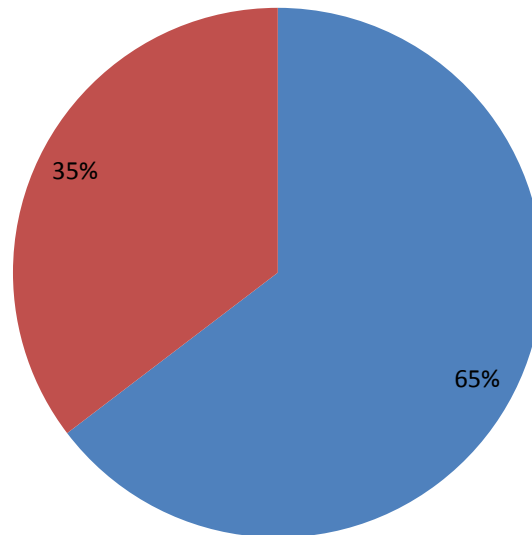


	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания от дъщерни предприятия	775	1142	1162
Вземания от дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	424	340	309

Вземания от свързани предприятия



Структура на вземанията от свързани предприятия 2014 г.



- Вземания от дъщерни предприятия
- Вземания от дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал

Търговските вземанията от свързани предприятия по видове са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания по продажби на продукция, стоки, материали и услуги	349	353	673
Общо	349	353	673

Обичайно дружеството договаря с дъщерните си дружества срок на плащане на вземанията по продажби на услуги до 180 дни.

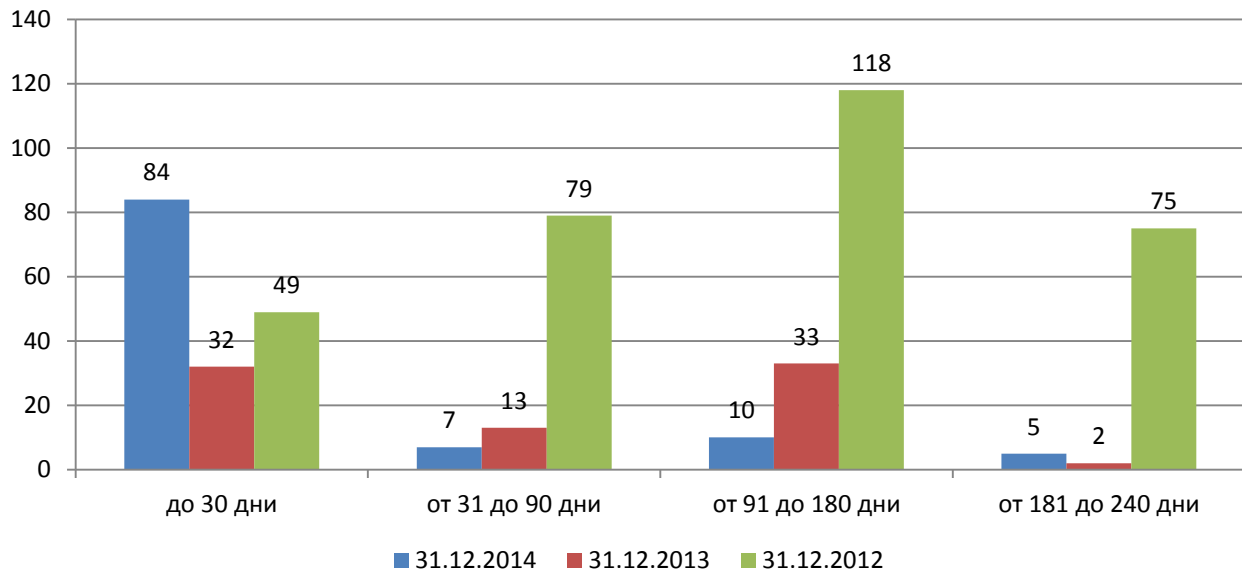


Дружеството е определило кредитен период до 360 дни, за който не начислява обичайно лихви на контрагентите по продажби – свързани лица. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява на индивидуална база събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата за начисляване обезценка.

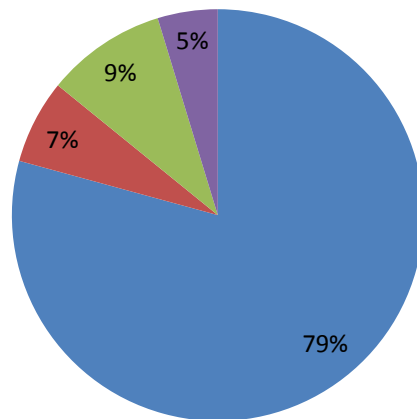
Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
до 30 дни	84	32	49
от 31 до 90 дни	7	13	79
от 91 до 180 дни	10	33	118
от 181 до 240 дни	5	2	75
Общо	106	80	321

Възрастова структура на непадежиралите вземания от свързани предприятия



Структура на непадежиралите вземания от свързани предприятия 2014 г.



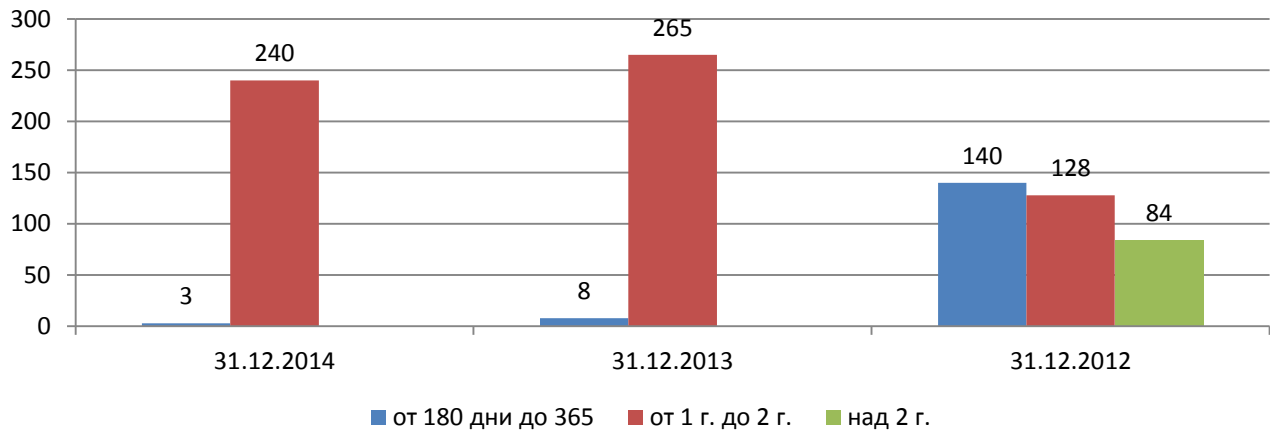
■ до 30 дни ■ от 31 до 90 дни ■ от 91 до 180 дни ■ от 181 до 240 дни

Възрастовата структура на просрочени необезценени търговски вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
от 180 дни до 365	3	8	140
от 1 г. до 2 г.	240	265	128
над 2 г.			84
Общо	243	273	352



Възрастова структура на просрочените вземания от свързани предприятия



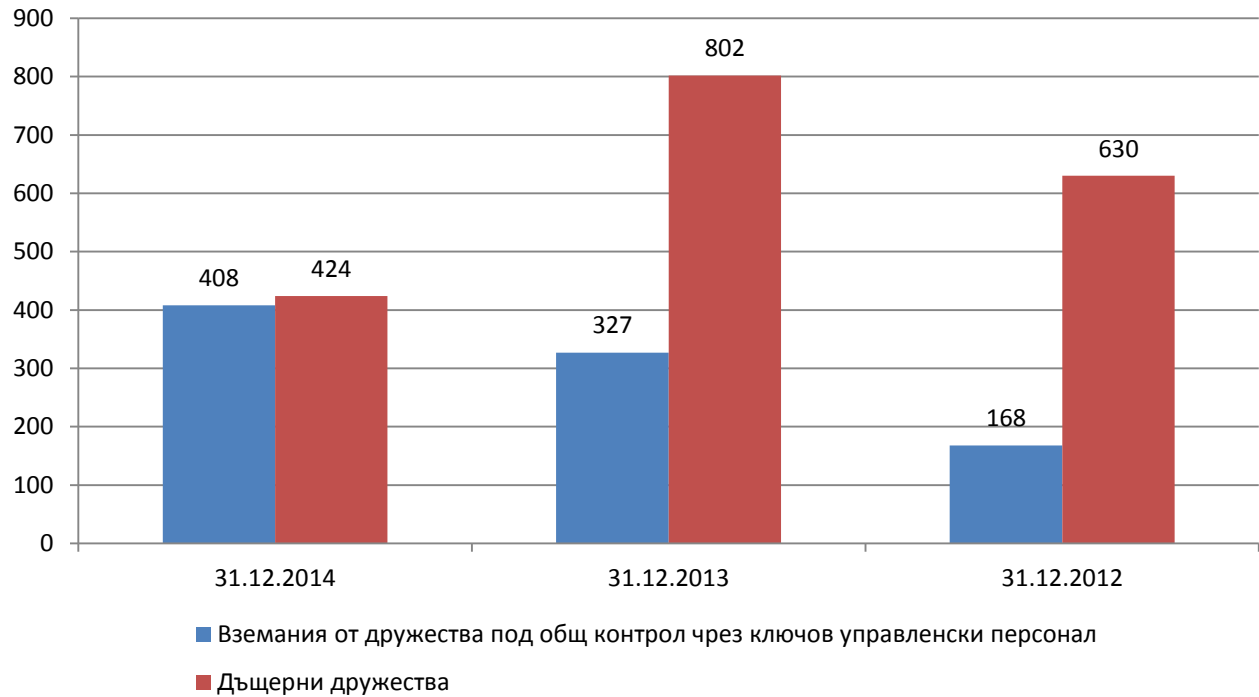
Просрочените необезценени вземания са основно от дъщерни дружества, които са в процес на изпълнение на цели на групата по разширяване на пазарния ѝ дял на територията, на която те функционират. Методите и схемите на събираемост са под текущо наблюдение на ниво „дружество“ и на ниво „група“ и са съобразени с реализацията на пазарните цели на групата.

Предоставените заеми на свързани предприятия по видове свързани дружества са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания от дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	408	327	168
Дъщерни дружества	424	802	630
Общо	832	1129	798



Предоставени заеми на свързани лица



Условията при които са предоставени заемите на свързани предприятия са както следва:

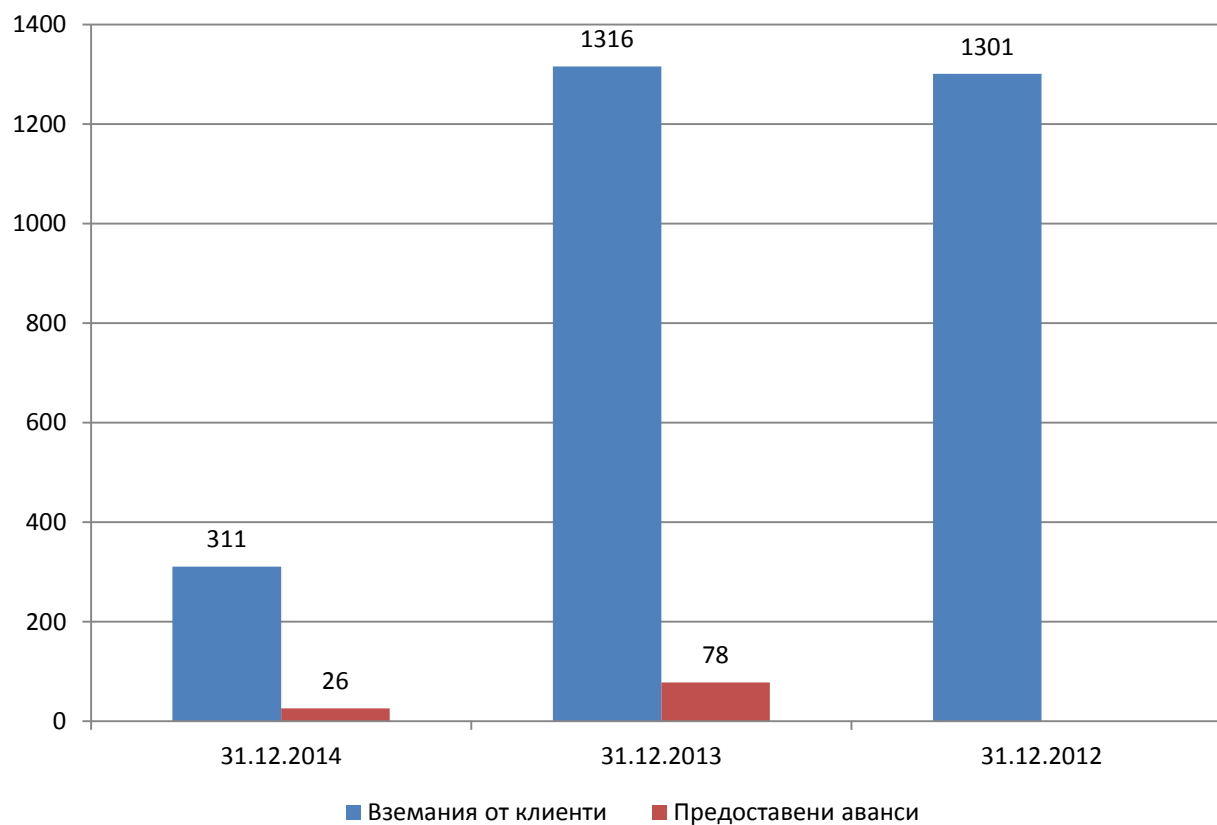
Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
				BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва	BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва	BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва
<i>на дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал/основен акционер</i>									
лева Сирма Ай Ти Ти ЕАД	292	2.1.2015	5.5%;6.5%;12%	316	24	316	24	160	15
лева Сирма Ай Ес Джи ООД	11	2.1.2015	6%	12	1	11			
<i>на дъщерни дружества</i>									
лева Сирма Медия АД		2.1.2015	6.5%;12%	6	6	146	9	74	8
лева Пирина Технологии АД	418	2.1.2015	6.5%;12%	461	43	603	57	470	45
лева Онтотекст АД	75	2.1.2015	6,50%	77	2				



23. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	311	1316	1301
Предоставени аванси	26	78	
Предоставени заеми			
Общо	337	1394	1301

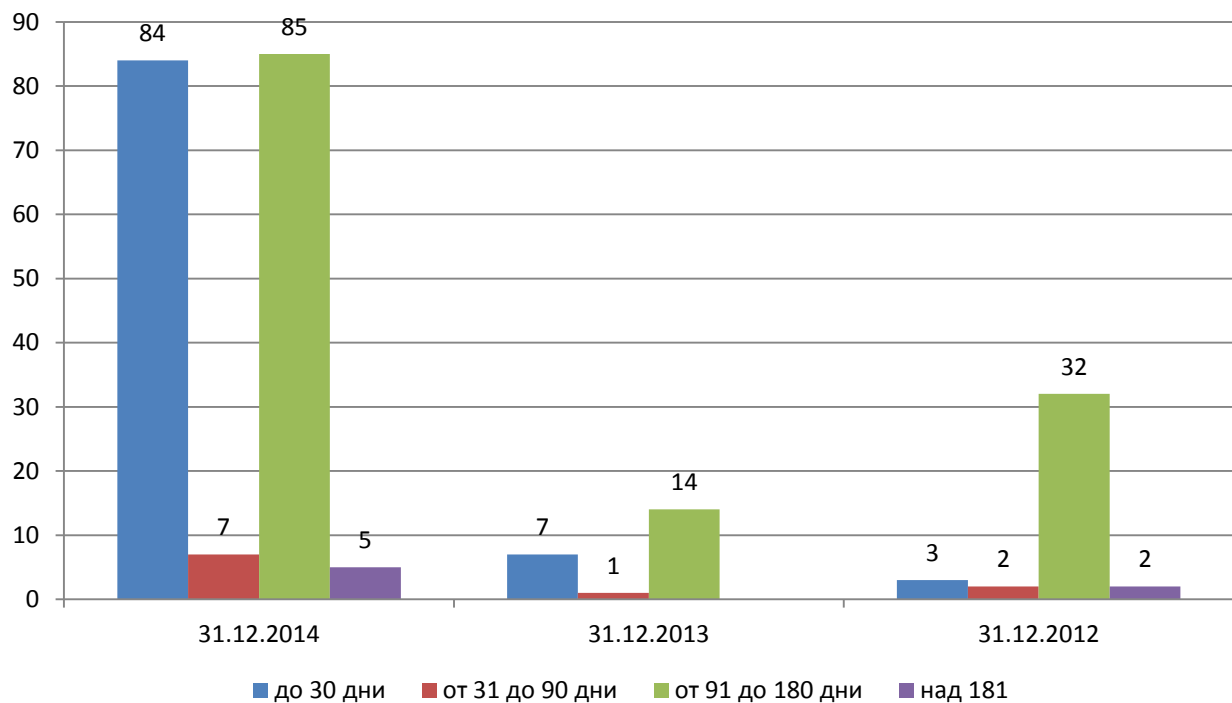
Търговски вземания



Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
до 30 дни	84	7	3
от 31 до 90 дни	7	1	2
от 91 до 180 дни	85	14	32
над 181	5		2
Общо	181	22	39

Възрастовата структура на непадежиралите търговски вземания



Възрастовата структура на просрочени необезценени търговски вземания е както следва:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
от 181 дни до 365	18	16	3
над 1 година	1005	1278	1259
Общо	1023	1294	1262

Предоставените аванси на доставчици към 31 декември са за покупка на:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Услуги	26	78	
Общо	26	78	0

Предоставените аванси са текущи.

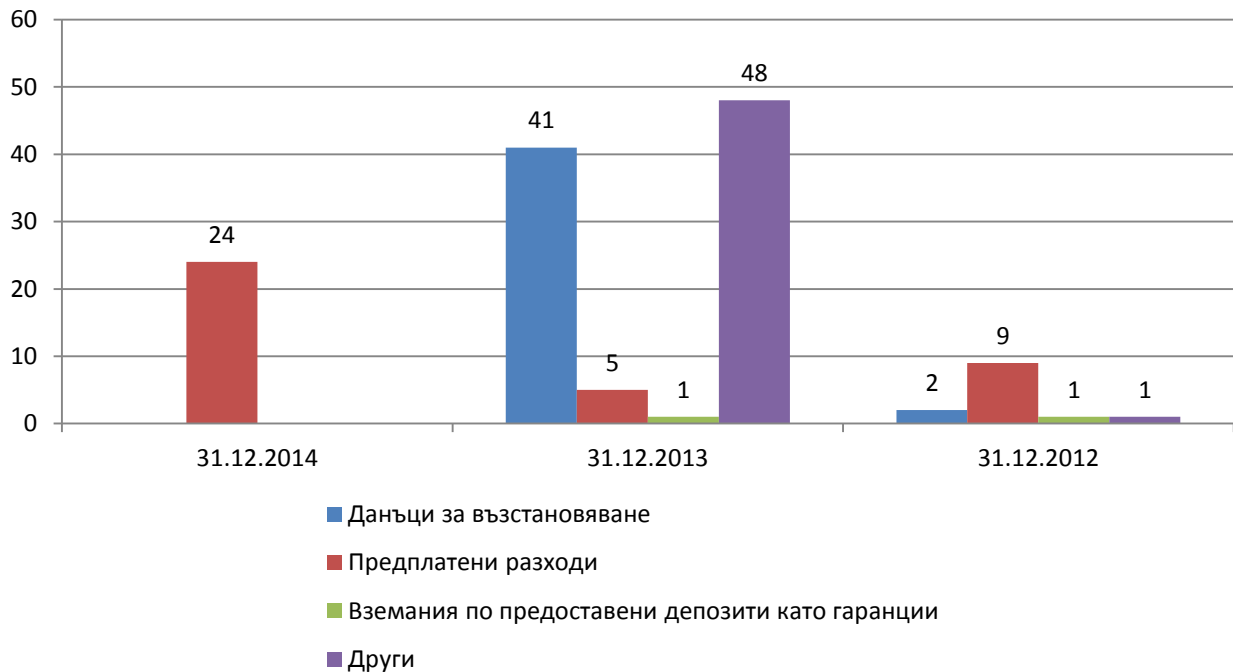


24. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Данъци за възстановяване		41	2
Предплатени разходи	24	5	9
Вземания по предоставени депозити като гаранции		1	1
Други		48	1
Общо	24	95	13

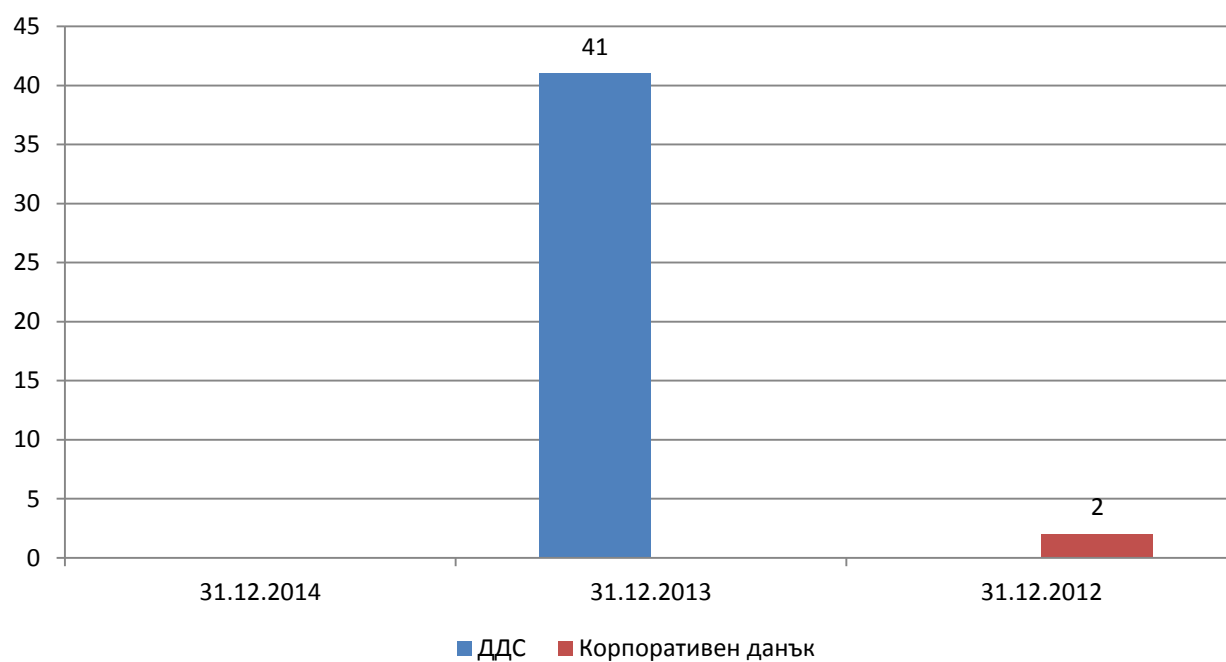
Други вземания и предплатени разходи



Данъците за възстановяване включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
ДДС		41	
Корпоративен данък			2
Общо		41	2

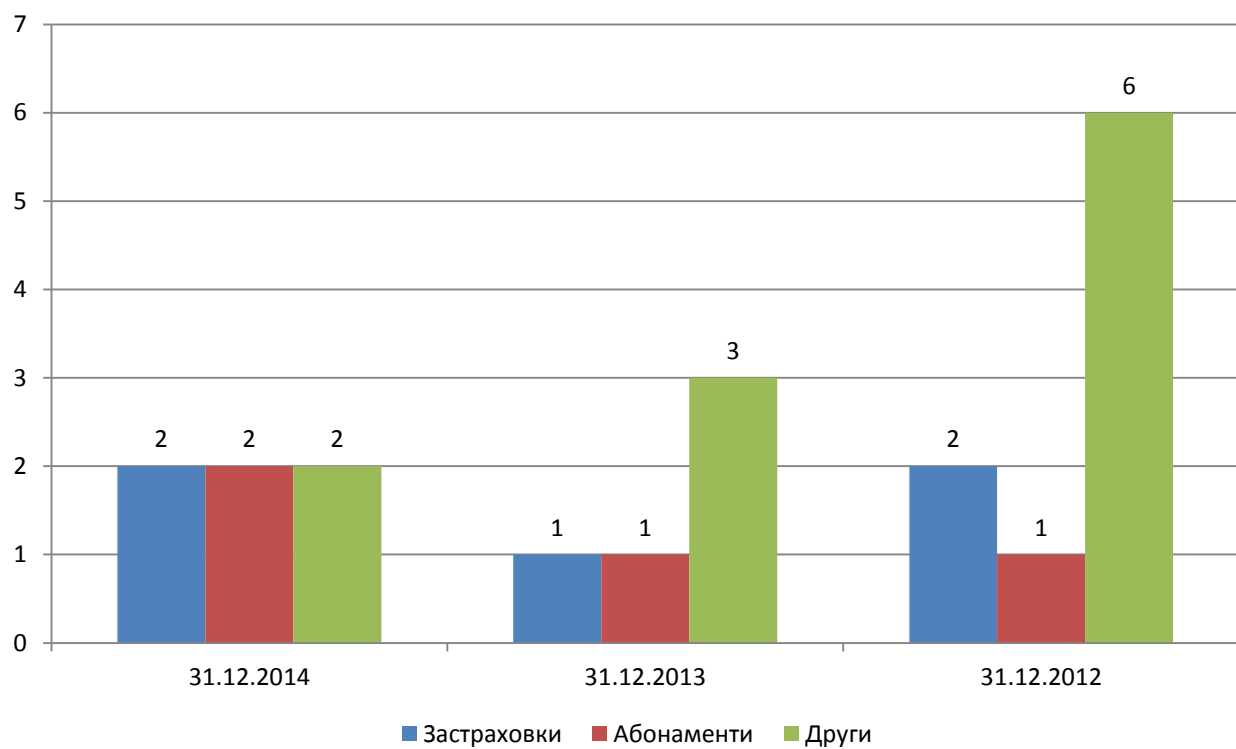
Данъци за възстановяване



Предплатените разходи включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Застраховки	2	1	2
Абонаменти	2	1	1
Други	2	3	6
Общо	6	5	9

Предплатени разходи



Предоставени депозити като гаранции включват:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
депозит Кредит Експрес	0	1	1
Общо	0	1	1



25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	59	99	36
Парични средства в каса	4	2	
Общо	63	101	36

Паричните средства в каса са в лева.



26. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

ОСНОВЕН АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2014 г. регистрираният акционерен капитал на СИРМА ГРУП ХОЛДИНГ АД възлиза на 49 837 х.лв., разпределени в 49 837 156 бр. акции с номинална стойност един лев за акция.

Акциите са обикновени, налични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Издадени и напълно платени обикновени	Акции брой	Основен капитал, нетно от обратно изкупени акции BGN '000
Салдо на 1 януари 2011 година	73 340 818	73 341
Салдо на 31 декември 2011 година	73 340 818	73 341
Салдо на 1 януари 2012 година	73 340 818	73 341
Салдо на 31 декември 2012 година	73 340 818	73 341
Салдо на 1 януари 2013 година	73 340 818	73341
Салдо на 31 декември 2013 година	73 340 818	73341
Салдо на 1 януари 2014 година	73 340 818	73 341
Салдо на 31 декември 2014 година	49 837 156	49 837



Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Салдо на 1 януари	3671	3669	3669
Законови резерви	92	2	
Общо	3763	3671	3669

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло сумите за фонд "Резервен".

Движението на законовите резерви е както следва:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Салдо на 1 януари	52	50	
Разпределение на печалбата	40	2	
Салдо на 31 декември	92	52	

Движението на **преоценъчния резерв** на имоти, машини и оборудване е както следва:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Салдо на 1 януари	3619	3619	3619
Намаление на капитала			
Салдо на 31 декември	3619	3619	3619



Движението на *неразпределената печалба* е както следва:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Салдо на 1 януари	828	424	405
Промени в счетоводната политика			
Салдо на 1 януари (коригирано)	828	424	405
Разпределение на печалбата за резерви	-40	-2	
Текущ резултат за годината	529	406	19
Други			
Салдо на 31 декември	1317	828	424

<i>Основен доход на акция</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
Средно претеглен брой акции	49837	73341	73341
Нетна печалба за годината (BGN '000)	529	406	19
Основен доход на акция (BGN)	0,0106	0,0055	0,0003



27. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
				BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва	BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва	BGN'000	BGN'000 в т.ч. лихва
Инвестиционни заеми									
	EUR								
Уникредит Булбанк АД	300	8.12.2023	БЛП 4.45%; ЛИ 3М EURIBOR	440		587			
Алианц Банк България АД	123	25.11.2023	6М LIBOR, надбавка 4.75%	216					



28. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване в т.ч. <i>Преоценъчен резерв</i>	520	52	520	52	410	41
Общо пасиви по отсрочени данъци	520	52	520	52	410	41
Задължения към персонала	64	6	90	9	80	8
Загуба	176	18	180	18	290	29
Инвестиции						
Общо активи по отсрочени данъци	240	24	270	27	370	37
Нетни пасиви по отсрочени данъци върху печалбата	250	25	250	25	40	4



29. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

Няма инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на дълготрайни активи. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
До една година	38	1	
Общо	38	1	0

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
До една година	38	1	
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	277	1	0



Краткосрочни банкови заеми

Вид валута	Договорен а сума '000	Падеж	Лихвен %	31.12. 2014	31.12. 2013	31.12. 2012
				BGN'000	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми (овърдрафти)						
Евро	350	25.10.2014	6M LIBOR; надбавка 4 5.5	67 9	48 8	48 9
Общо						

31. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани предприятия включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Задължения към дъщерни предприятия	489	149	164
Задължения към дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал		52	121
Общо	489	201	285



Дългосрочни задължение към свързани предприятия



32. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В счетоводните регистри за отчетния период няма други дългосрочни задължения.

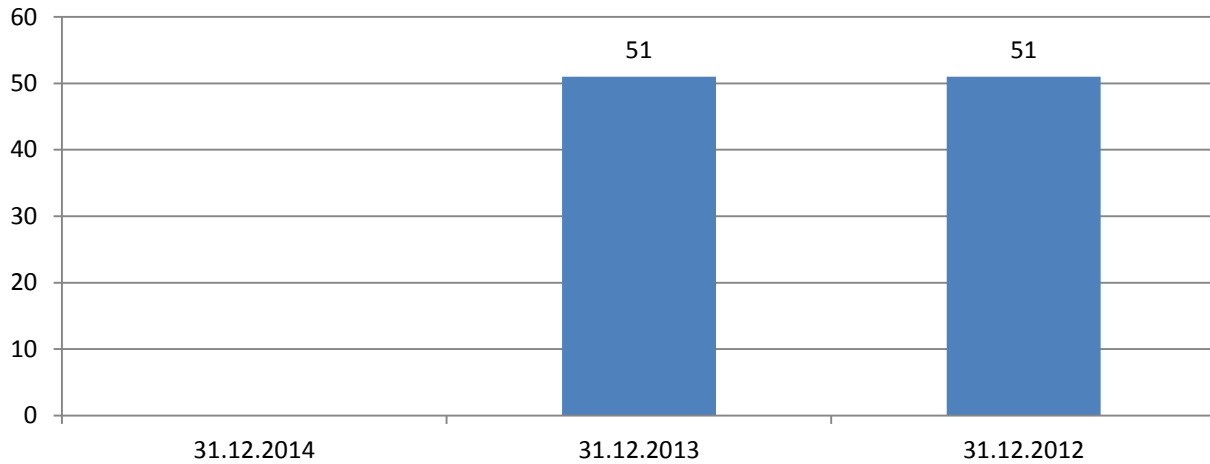


33. ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочни задължения към търговски и други предприятия

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Задължения към търговски и други предприятия		51	51
Общо	0	51	51

Задължения към търговски и други предприятия



Краткосрочни задължения към търговски и други предприятия

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Задължения към доставчици	514	24	8
Получени аванси	3	74	74
Общо	517	98	82

Търговски и други задължения



Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни. Дружеството няма просрочени търговски задължения.



34. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Задължения към дъщерни предприятия	278	601	571
Задължения към дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	50	40	49
Общо	328	641	620



Задълженията към свързани предприятия по видове са както следва:

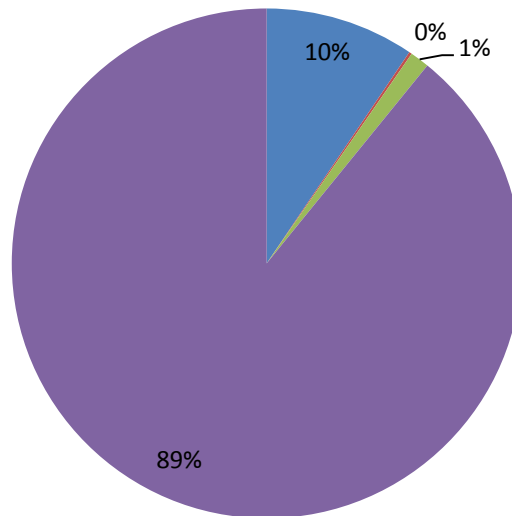


	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Доставка на услуги	54	25	37
Задължения по получени аванси	1	26	23
Задължения за лихви по депозити	7		1
Задължения по получени заеми	509	590	559
Общо	571	641	620

Задължения към свързани предприятия по видове



Структура на задълженията към свързани предприятия 2014 г.



- Доставка на услуги
- Задължения по получени аванси
- Задължения за лихви по депозити
- Задължения по получени заеми

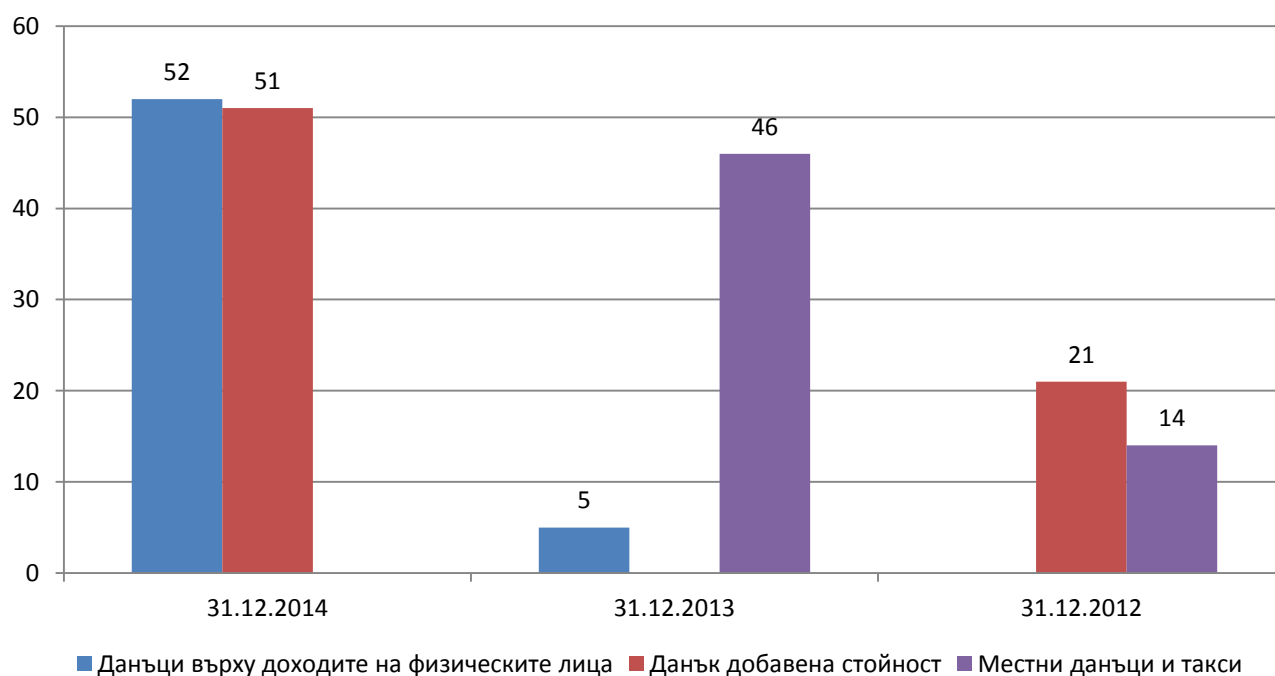


35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	52	5	
Данък добавена стойност	51		21
Местни данъци и такси		46	14
Общо	103	51	35

Данъчни задължения



До датата на издаване на настоящия отчет са извършени ревизии и проверки както следва:

- по ДДС – през 2013 година е извършена една проверка за възстановяване на ДДС
- по ЗКПО – през 2012 година е извършена проверка за възстановяване на корпоративен данък
- Национален осигурителен институт – не са извършвани ревизии и проверки

Пълна данъчна ревизия не е извършвана.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.



36. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период 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.

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

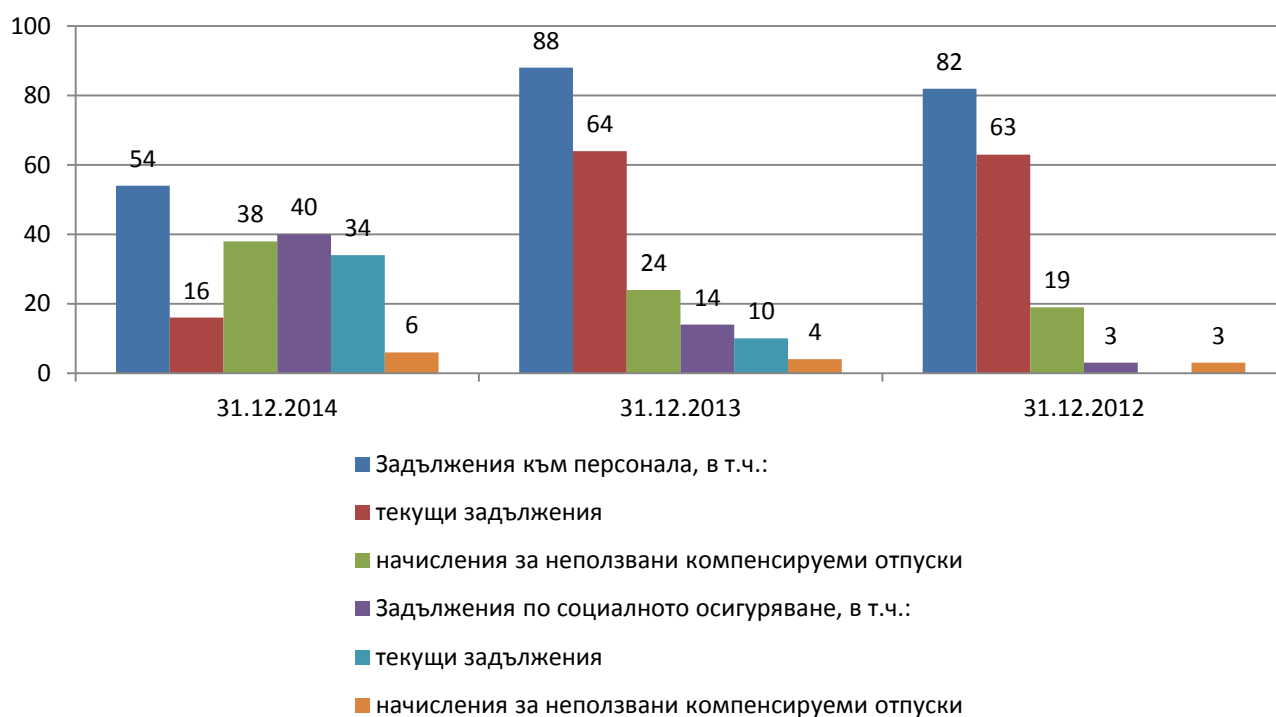
	<i>Оценки към 31.12.2014</i>	<i>Оценки към 31.12.2013</i>	<i>Оценки към 31.12.2012</i>
Дисконтов(и) процент(и)	3,35	3,47	4,5
Очакван процент на повишение на заплати	6,5	6,5	6,5



Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	54	60	60
текущи задължения	16	36	41
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	38	24	19
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	40	14	3
текущи задължения	34	10	
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	6	4	3
Общо	94	74	63

Задължения към персонала и социално осигуряване



37. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Други	147	12	15
Общо	147	12	15

38. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Няма заведени съдебни производства срещу дружеството.

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е съдлъжник по получени банкови кредити и лизингови договори и гарант пред банки на следните дружества:

	Падеж	Вид валута	Размер	Състояние на дълга
Сирма Ай Ес Джи ООД - овърдрафт Булбанк	30.5.2015	BGN	120000	редовен
Сирма Ай Ти Ти ЕАД - овърдрафт Булбанк	30.5.2015	BGN	250000	редовен
Сирма Солюшънс АД - овърдрафт Булбанк	30.5.2015	EUR	810000	редовен
Сирма Ай Ти Ти ЕАД - овърдрафт Булбанк	30.5.2015	EUR	300000	редовен
Ототекст АД	30.5.2015	EUR	460000	редовен



Стоки на отговорно пазене

Към 31.12.2014 г. няма чужди активи (стоки на отговорно пазене), налични в складовете на „Сирма Груп Холдинг“ АД (31.12.2013 г.: няма).

Вземания по оперативен лизинг

През 2013 г. и 2014 г. основни отменяеми договори за отдаване под наем на имущество, собственост на „Сирма Груп Холдинг“ АД са :

Очакваните наемни плащания по всички, сключени договори за наем са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
В рамките на една година	258	203	216
За период от една до пет години	1032	974	864
Общо	1290	1177	1080



39. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни инструменти.



Категории финансови инструменти:

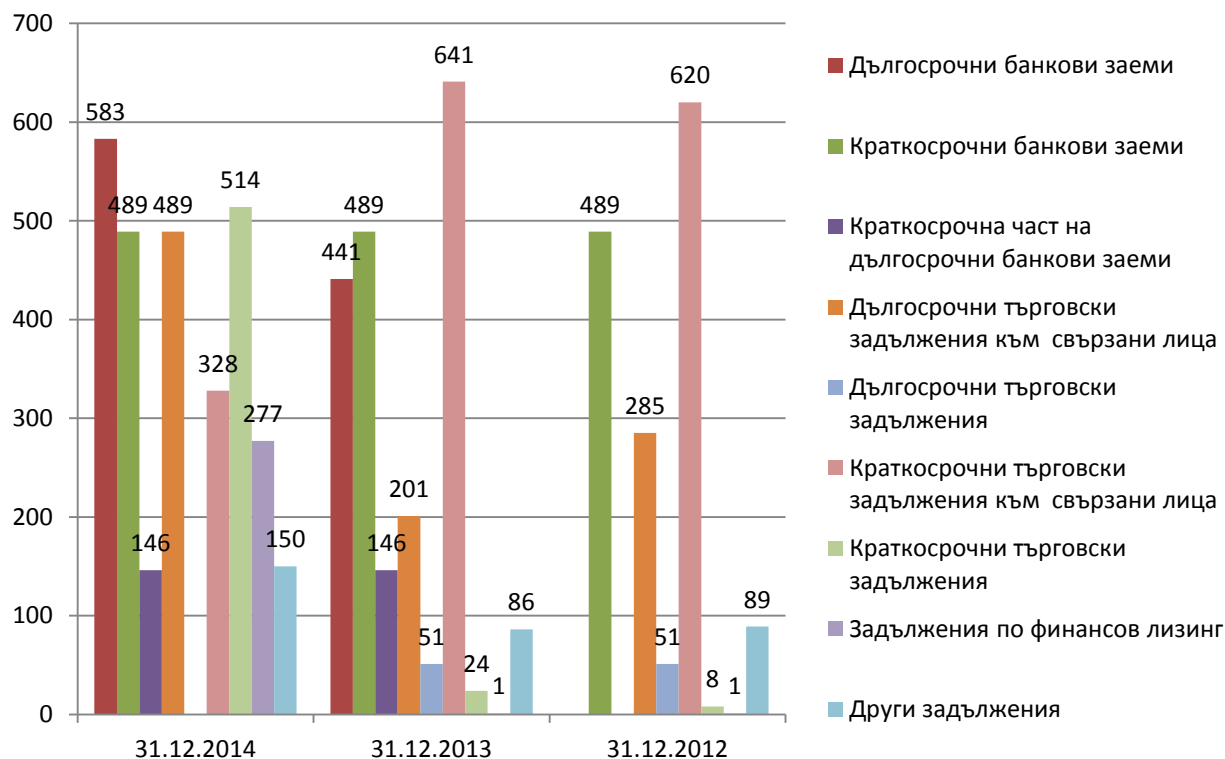
Финансови активи	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Кредити и вземания			
Краткосрочни вземания от свързани предприятия	850	1482	1471
Търговски вземания	337	1394	1301
Други вземания	26	54	11
Парични средства и парични еквиваленти	63	101	36
Общо финансови активи	1276	3031	2819

Финансови активи



Финансови пасиви	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Банкови заеми			
Дългосрочни банкови заеми	583	441	
Краткосрочни банкови заеми	489	489	489
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	146	146	
Други задължения			
Дългосрочни търговски задължения към свързани лица	489	201	285
Дългосрочни търговски задължения		51	51
Краткосрочни търговски задължения към свързани лица	328	641	620
Краткосрочни търговски задължения	514	24	8
Задължения по финансов лизинг	277	1	1
Други задължения	150	86	89
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност	2976	2080	1543

Финансови пасиви



Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, за продажбите във чуждестранна валута, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящи плащания.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2014 г.	в USD '000	в EUR '000	в BGN '000	в друга валута '000	Общо BGN '000
Вземания и предоставени заеми			1213		
Парични средства и парични еквиваленти		1	62		
Общо финансови активи	0	1	1275	0	0
Банкови заеми		336			
Други задължения			1481		
Общо финансови пасиви	0	336	1481	0	0
Анализ на валутната чувствителност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Вземания и предоставени заеми			1213		1213
Парични средства и парични еквиваленти		1	62		63
Общо финансови активи	0	1	1275	0	1276
Банкови заеми		657			657
Други задължения			1481		1481
Общо финансови пасиви	0	657	1481	0	2138



31 декември 2013 г.	в USD '000	в EUR '000	в BGN '000	в друга валута '000	Общо BGN '000
Вземания и предоставени заеми			2930		
Парични средства и парични еквиваленти		4	94		
Общо финансови активи	0	4	3024	0	0
Банкови заеми		550			
Други задължения			1004		
Общо финансови пасиви	0	550	1004	0	0
Анализ на валутната чувствителност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Вземания и предоставени заеми			2930		2930
Парични средства и парични еквиваленти		7	94		101
Общо финансови активи	0	7	3024	0	3031
Банкови заеми		1076			1076
Други задължения			1004		1004
Общо финансови пасиви	0	1076	1004		2080

31 декември 2012 г.	в USD '000	в EUR '000	в BGN '000	в друга валута '000	Общо BGN '000
Вземания и предоставени заеми			2783		
Парични средства и парични еквиваленти			36		
Общо финансови активи			2819		
Банкови заеми		250			
Други задължения			1054		
Общо финансови пасиви		250	1054		
Анализ на валутната чувствителност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Вземания и предоставени заеми			2783		2783
Парични средства и парични еквиваленти			36		36
Общо финансови активи			2819		2819
Банкови заеми		489			489
Други задължения			1054		1054
Общо финансови пасиви		489	1054		1543



Ръководството е на мнение, че посочения по-горе анализ на валутната чувствителност на база балансова структура на валутните активи и пасиви отразява и валутната чувствителност на дружеството през годината.

Ценови риск

Дружеството е изложено, от една страна, на ценови риск от два фактора:

- А) повишаване на цените на пазара на труда;
- Б) конкуренция от по-малки фирми – колективи;
- В) конкуренция от азиатския сегмент

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходите, валидиране на алтернативни доставчици и подизпълнители. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансово състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

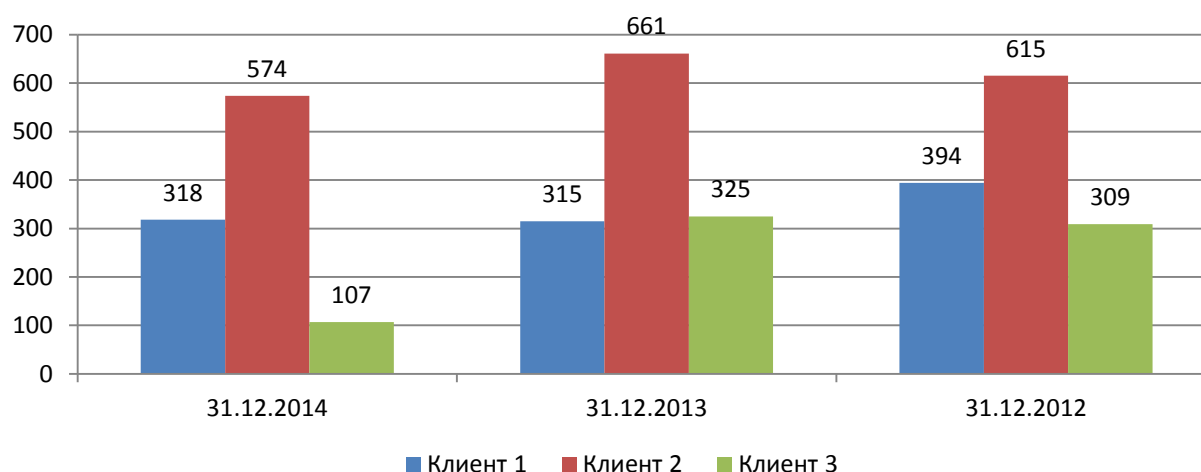
Дружеството работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари.

Дружеството има концентрация на вземания от свързани лица (търговски вземания и заеми), както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Клиент 1	318	315	394
Клиент 2	574	661	615
Клиент 3	107	325	309



Концентрация на вземанията от свързани лица



Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия. Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор, финансовия и търговския директори. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределянето на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.



Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. Съществено влияние върху ликвидността на дружеството може да окаже изменението на курса на долара във връзка с доларовите позиции на американския пазар и динамиката на пазара, ако се отклони от прогнозните очаквания. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансово състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2014 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до	от 6 до	от 1 до	от 2 до	над 5 г	Общо
	BGN	м	6 м	12 м	2 г	5 г	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Вземания и предоставени заеми	264			35			977	1276
Парични средства и парични еквиваленти	63							63
Общо активи								
Банкови заеми				475			583	1058
Други задължения	328			1401		6	277	2012
Общо пасиви								



31 декември 2013 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до	от 6 до	от 1 до	от 2 до	над 5 г	Общо
	BGN	м	6 м	12 м	2 г	5 г	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Вземания и предоставени заеми	543			1129			1258	2930
Парични средства и парични еквиваленти	101							101
Общо активи								3031
Банкови заеми				635			441	1076
Други задължения	208			544		252		1004
Общо пасиви								2080

31 декември 2012 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до	от 6 до	от 1 до	от 2 до	над 5 г	Общо
	BGN	м	6 м	12 м	2 г	5 г	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Вземания и предоставени заеми	727			798			1258	2783
Парични средства и парични еквиваленти	36							36
Общо активи								2819
Банкови заеми				489				489
Други задължения	174			544		336		1054
Общо пасиви								1543

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и



б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

31 декември 2014 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до	от 6 до	от 1 до	от 2 до	над 5 г	Общо
	BGN	м	6 м	12 м	2 г	5 г		BGN
	'000	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
Вземания и предоставени заеми	264			35			977	1276
Парични средства и парични еквиваленти	63							63
Общо активи								
Банкови заеми				475			583	1058
Други задължения	328			1401		6	277	2012
Общо пасиви								



31 декември 2013 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до	от 6 до	от 1 до	от 2 до	над 5 г	Общо
	BGN	м	6 м	12 м	2 г	5 г		
	'000	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN		
Вземания и предоставени заеми	543			1129			1258	2930
Парични средства и парични еквиваленти	101							101
Общо активи								3031
Банкови заеми				635			441	1076
Други задължения	208			544		252		1004
Общо пасиви								2080

31 декември 2012 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до	от 6 до	от 1 до	от 2 до	над 5 г	Общо
	BGN	м	6 м	12 м	2 г	5 г		
	'000	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN		
Вземания и предоставени заеми	727			798			1258	2783
Парични средства и парични еквиваленти	36							36
Общо активи								2819
Банкови заеми				489				489
Други задължения	174			544		336		1054
Общо пасиви								1543

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при възможни промени с 0,50 пункта 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 след облагане с данъци и върху собствения капитал.



<i>2014 година</i>	<i>Увеличение/ намаление на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане печалба/(загуба)</i>	<i>Ефект върху собствения капитал увеличение/(намаление)</i>
EUR	Увеличение	-8	-8
EUR	Намаление	8	8
<i>2013 година</i>	<i>Увеличение/ намаление на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане печалба/(загуба)</i>	<i>Ефект върху собствения капитал увеличение/(намаление)</i>
EUR	Увеличение	-5	-5
EUR	Намаление	5	5
<i>2012 година</i>	<i>Увеличение/ намаление на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане печалба/(загуба)</i>	<i>Ефект върху собствения капитал увеличение/(намаление)</i>
EUR	Увеличение	-2	-2
EUR	Намаление	2	2

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал

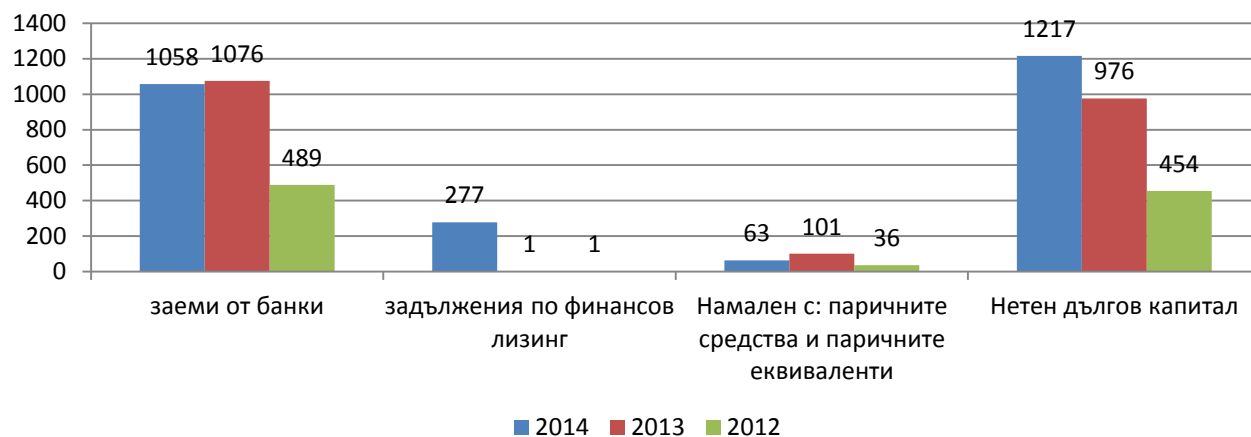


към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Общо дългов капитал, в т.ч:	1345	1077	490
<i>заеми от банки</i>	1058	1076	489
<i>задължения по финансов лизинг</i>	277	1	1
<i>Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти</i>	63	101	36
<i>Нетен дългов капитал</i>	1217	976	454
<i>Общо собствен капитал</i>	54765	77840	77434
Общо капитал	56045	78816	77888
Съотношение на задлъжнялост	0,023	0,013	0,006

Дългов капитал



Справедливи стойности



Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и 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, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Инвестициите в дъщерни и, по изключение, част от инвестициите в други дружества с малцинствено участие, които са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, което е допълнително усложнено на настоящия етап от настъпващата финансова криза в страната.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.



40. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Сирма Солюшънс АД	дъщерно предприятие	25.4.2008
Онтотекст АД	дъщерно предприятие	31.3.2014
Енгвю Системс София АД	дъщерно предприятие	4.11.2009
Сирма Ай Ти Ти ЕАД	дъщерно предприятие	25.4.2008
Датикум АД	дружество под общ контрол с ключов управленски персонал	19.1.2009
Сирма Бизнес Консултинг АД	дружество под общ контрол с ключов управленски персонал	25.4.2008
Сирма Ай Ес Джи ООД	дружество под общ контрол с ключов управленски персонал	30.5.2011
Панатон	дружество под общ контрол с ключов управленски персонал	1.1.2013
Сирма САЩ	дружество под общ контрол с ключов управленски персонал	25.11.2009
Пирина Технологии АД	Други свързани лица	
Сирма Медия АД	Други свързани лица	



<i>Доставки от свързани лица:</i>	2014	2013	2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Доставки на материални запаси от:</i>			
Дъщерни дружества	281	5	5
<i>Доставки на услуги от:</i>			
Дъщерни дружества			2
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	46	42	47
<i>Доставка на дълготрайни материални активи от:</i>			
Дъщерни дружества	16	1	3
<i>Доставки за придобиване на дълготрайни активи:</i>			
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал			103
Дъщерни дружества		119	
<i>Лихви по получени заеми от:</i>			
Дъщерни дружества	28	28	28
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	1	1	
Дружества под общ индиректен контрол			
Дружества основни акционери			
<i>Лихви по получени депозити от:</i>			
Дъщерни дружества	4	4	3
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	2	2	3
Общо	378	202	194



<i>Продажби на свързани лица</i>	2014 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
<i>Продажби на услуги за:</i>			
Дъщерни дружества	752	624	453
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	559	235	345
<i>Лихви по предоставени заеми на:</i>			
Дружества под общ индиректен контрол чрез ключов управленски персонал	26	26	15
Дъщерни дружества	49	66	54
<i>Приходи от ликвидационни дялове в:</i>			
Дъщерни дружества		169	
Общо	1386	1120	867

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 68 х.лв. (2012 г.: 68 х.лв.), в т.ч.: текущи възнаграждения – 68 х.лв. (2012 г.: 68 х.лв.);

41. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Следните събития от съществено значение са станали до публикуването на настоящия отчет:

„Сирма Солюшънс“ АД

На 17.03.2015 г. в ТР към АВ е обявен актуален устав на Дружеството. С решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 09.03.2015 г. С решението на ОСА уставът се променя, както следва:

- Създават се два нови класа акции – акции клас А и акции клас Б

а) Акции от клас А са с режим на акциите, както следва:

Клас А акции са привилегирани акции и са собственост на дружеството и могат да се придобиват от ключови служители на дружеството, по решение на Съвета на директорите. Всички акции се издават с три алтернативни опции, както следва:

- Опция 1 за обратно изкупуване на акции Клас А по номинална стойност или превръщането им в обикновени акции, след изтичането на срок от две години, считано от датата на придобиването на акции от служителя;



- Опция 2 за превръщането на акции клас А в обикновени акции, след изтичането на срок от две години, считано от датата на придобиването на акции от служителя;

- Опция 3, в полза на дружеството, за обратно изкупуване на акции Клас А след изтичане на срок, по-кратък от 12 месеца от датата на придобиването на акции от служителя, на цена, равна на номинала, увеличен с 12%;

Всички клас А акции са поименни, налични акции, без право на глас, даващи на всеки от клас А акционерите следните права:

- Право на гарантиран дивидент в размер на 12% от номиналната стойност
- Право при увеличение на капитала на Дружеството да запишат нови акции от същия клас при условията предвидени в Устава.
- Право на ликвидационен дял, пропорционално на притежаваните акции в капитала на дружеството.

б) Акции от клас Б са с режим на акциите, както следва:

Клас Б акции са са собственост на дружеството и могат да се придобиват от ключови служители на дружеството, по решение на Съвета на директорите. Акции клас Б за с право на обратно изкупуване, което се реализира от Дружеството при прекратяване на трудовото правоотношение между акционер, притежаващ акции клас Б и дружеството, независимо по чия инициатива, в срок от една година, считано от придобиването на акциите клас Б, на цена от 1(един) лев за акция. Всички клас Б акции са поименни, налични акции, даващи на всеки от клас Б акционерите следните права:

- право на един глас в Общото събрание;
- пропорционално право на дивидент;
- право на ликвидационен дял при прекратяване на Дружеството ;
- право при увеличение на капитала на Дружеството да запишат нови акции от същия клас при условията предвидени в Устава;

Капиталът на ДРУЖЕСТВОТО е 31085890 /тридесет и един милиона осемдесети пет хиляди осемстотин и деветдесет / лева и се разпределя на 3015875/ три милиона петнадесет хиляди осемстотин седемдесет и пет/ броя клас обикновени поименни, налични акции , 15000 (петнадесет хиляди) броя клас А акции, и 77714 броя клас Б акции, с номинална стойност 10 /десет/ лева всяка .

На 18.03.2015 г. са сключени договори за покупко-продажба между Дружеството и физически лица на 13956 броя акции клас А. Продажната цена е в размер на номиналната стойност – 10 (десет) лева за един брой акция. Съгласно уговореното в договорите, акциите се джиросват в деня на изплащане на цената на акциите, която се дължи до 31.05.2015 г.

„Сирма Ай Ти Ти“ АД

На 30.06.2014 г. „Сирма Ай Ти Ти“ АД изкупува обратно от „Сирма Солюшънс“ АД 13902 /тринадесет хиляди деветстотин и два/ броя поименни акции с право на глас с цел последваща продажба на служители на Сирма Ай Ти Ти. С Решение на едноличния собственик на капитала от 15.09.2014 г. обратно изкупените акции са преобразувани в нов клас А.

а) Акции от клас А са с режим на акциите, както следва:



Акции от клас А са собственост на дружеството и могат да се прехвърлят единствено на служители на дружеството с цел стимулиране, съгласно решение на Съвета на директорите.

Всички клас А акции са поименни, налични акции, с право на глас, даващи на всеки от клас А акционерите:

- право на един глас в Общото събрание;
- пропорционално право на дивидент;
- право при увеличение на капитала на Дружеството да запишат нови акции при условията предвидени в Устава.

При прекратяване на трудовото правоотношение между акционерът, притежаващ акции клас А и дружеството, независимо по чия инициатива, в срок от три години, считано от придобиването на акциите клас А, акционерът е длъжен да предложи акциите си за обратно изкупуване на цена, равняваща се на една трета от номиналната стойност на акциите.

Подадено е заявление до ТР (вх.номер 20150213134102) за заличаване на едноличния собственик на капитала, но е получен отказ, тъй като от ТР считат, че към заявлението следва да се представи устав, приет от редовно свикано и проведено общо събрание на акционерите, а не устав приет от вписания към момента едноличен собственик на капитала, чието заличаване се цели.

На 10.03.2015 г са сключени договори за покупко продажба и са джирисани 4634 броя акции клас А на служители на Дружеството. Продажната цена на акциите е в размер на номиналната стойност – 10 (десет) лева за една акция. На 15.04.2015 г. е проведено извънредно общо събрание на акционерите, на което е взето решение за приемане на нов Устав на дружеството, който да отразява промяната от Еднолично АД в Акционерно дружество.

„GMG Systems“ Inc.

На 04.03.2015 г. е сключен договор между „Сирма Груп Холдинг“ АД и „GMG Systems“ Inc., за обратното изкупуване на 961540 броя акции, които „Сирма Груп Холдинг“ АД притежава от капитала на „GMG Systems“ Inc. Съгласно договора, „Сирма Груп Холдинг“ АД прехвърля за срок от две години, считано от 05.03.2015 г. 961540 броя акции, разделени на месечни траншове от 38462 броя акции. Цената, на която е изкупуват акциите е в размер на 350 000 щатски долара и е платима на равни месечни вноски.

ЕнгВю САЩ

На 30.03.2015 г. е регистрирано ново дъщерно дружество със 100% участие в капитала на ЕнгВю Системс София АД.

Изпълнителен Директор:

Цветан Алексиев

