# СофтСърв България ЕООД

## Финансов отчет

## за годината, завършваща на 31 декември 2021

# Съдържание

Доклад за дейността ..... 3
Доклад на независимия одитор ..... 7
Отчет за финансовото състояние ..... 11
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ..... 12
Отчет за промените в собствения капитал ..... 13
Отчет за паричните потоци ..... 14
Бележки към финансовия отчет ..... 15

## *СОФТСЪРВ БЪЛГАРИЯ ЕООД*

*Доклад за дейността за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.*

**1. Преглед на дейността**

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет на СофтСърв България ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., като същевременно дава и друга значима информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството през 2021 г. Той съдържа информацията, изискуема за оповестяване съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството.

„СофтСърв България" ЕООД е едноличено дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203002670. Адресът на управление на Дружеството е бул. „България" 49Б, София 1000, България.

Основният предмет на дейност на Дружеството включва: предоставяне на услуги в областта на информационните технологии, развитие, разработка, внедряване и търговия със софтуер, както и всяка друга дейност, която не е изрично забранена от закона.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

**2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност**

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 година е печалба в размер на 1.724 хил. лв. (2020 г: печалба в размер на 983 хил. лв.)

Представените по-долу финансови данни дават информация за развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние.

| Показатели (хил. лв.) | 2021 г. | 2020 г. | Изменение 2021/2020 |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби на услуги | 26,346 | 18,191 | +8,155 |
| Счетоводна печалба | 1,724 | 983 | +741 |
| Нетекущи активи | 10,541 | 11,445 | -904 |
| Текущи активи | 6,379 | 3,272 | +3107 |
| Парични средства | 878 | 1,025 | -147 |
| Пасиви | 12,334 | 11,855 | +479 |

През 2021 година Дружеството продължава да бележи ръст в реализираните приходи от продажби спрямо 2020 и предходни години. През 2021 оперативният маржин, калкулиран на база съотношението между приходите от продажби и печалбите от оперативна дейност (печалба преди финансови приходи/разходи и данъци) се увеличава на 8% спрямо 6.0% за 2020 и предходни години.

Увеличението в размера на приходите от продажби се дължи на устойчивото увеличение на броя на персонала, което доведе до увеличение на обема на предоставяните услуги .

Намалението в размера на активите се дължи на амортизацията на актив с право на ползване ( нает офис) в гр. София ( в следствие на намаления остатъчен период на правото на ползване)

Увеличението в размера на пасивите е в следствие на увеличение на текущите задължения за възнаграждения към персонала. ( за месец декември 2021 г.)

През 2021 г. дружеството няма задължения по заеми.

*Информация по въпроси, свързани с екологията и служителите*

Към края на 2021 г. списъчният брой на персонала е 362 човека (2020 г.: 225 човека).

*Социална политика*

Основните елементи от социалната програма на Дружеството включват:

- допълнителна здравна застраховка – осигуряване на допълнителна медицинска застраховка за всички служители, като част от придобивките, които компанията предоставя, вкл. задължителни профилактични медицински прегледи;
- оценка на риска – извършва се оценка на риска и комплексно оценяване на условията на труд по работните места, обслужване от Службата по трудова медицина;
- обучение и квалификация на персонала – провеждане на обучения, свързани с професионалната реализация на служителите и преките им задължения в дружеството;
- други допълнителни социални придобивки;

*Екология*

Основната дейност на Дружеството не е пряко свързана със спазването на специфични екологични норми и/или стандарти. Дружеството се придържа към общоприетите норми за опазване на околната среда.

*Дивиденти и разпределение на печалбата*

През 2021 и 2020 г. Дружеството не е разпределяло дивиденти.

**3. Събития след датата на отчетния период**

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021.

**4. Вероятното бъдещо развитие на предприятието**

Очакваното бъдещо развитие на Дружеството включва растеж в броя на персонала, приходите от продажби и печалбите от дейността през 2022 г. и 2023 г. със запазване на размера на оперативния маржин.

**5. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност**

През 2021 и/или 2020 година Дружеството не е извършвало дейности в областта на научноизследователската и развойната дейност.

**6. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон**

През 2021 и/или 2020 година Дружеството не е придобивало собствени акции (дялове).

**7. Наличие на клонове на предприятието**

Дружеството няма клонове.

**8. Използвани финансови инструменти и експозиция към ценови, кредитен и ликвиден риск**

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

***(i) Кредитен риск***

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Балансовата стойност на финансовите активи и активите по договор представлява максималната кредитна експозиция. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Тъй като Дружеството има само един клиент – свързано лице, ръководството определя, че кредитния риск е минимален.

***(ii) Ликвиден риск***

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

***(iii) Пазарен риск***

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

*Валутен риск*

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR) и (USD). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Експозиция към валутен риск към отчетната дата е както следва:

| *В хиляди* | **EUR 31 Декември 2021** | **USD 31 декември 2021** | **EUR 31 декември 2020** | **USD 31 декември 2020** |
|---|---|---|---|---|
| **Търговски вземания от свързани лица** | 2,501 | - | 1,067 | - |
| Пари и парични еквиваленти по банкови сметки | 419 | 7 | 431 | 17 |
| | 2,920 | 7 | 1,498 | 17 |

*Лихвен риск*

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

| *В хиляди лева* | **Номинална стойност 2021** | **Номинална стойност 2020** |
|---|---|---|
| **Инструменти с фиксирана лихва** | | |
| Финансови активи | 878 | 1,025 |
| Финансови пасиви | (8,534) | (9,684) |
| | (7,656) | (8,659) |

**Отговорности на ръководството**

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Андрий Стицюк
(Управител, СОФТСЪРВ БЪЛГАРИЯ ЕООД)
19.07.2022 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Building a better working world

# Доклад на независимия одитор
## До едноличния собственик
## На „СофтСърв България" ЕООД

### Доклад относно одита на финансовия отчет

#### Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „СофтСърв България" ЕООД („Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

## Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

## Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Building a better working world

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Building a better working world

## Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него", по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108:

MILKA KOSTADINOVA NATCHEVA-IVANOVA
Digitally signed by MILKA KOSTADINOVA NATCHEVA-IVANOVA
Date: 2022.07.19 19:29:24 +03'00'

Милка Начева-Иванова

Управител

Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Digitally signed by Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Date: 2022.07.19 19:30:39 +03'00'

Милка Начева-Иванова

Регистриран одитор, отговорен за одита

19 юли 2022 година

гр. София, България

# Отчет за финансовото състояние

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---|---|---|---|
| **Активи** | | | |
| Активи с право на ползване | *22* | 8,117 | 9,442 |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | *13* | 2,253 | 1,912 |
| Отсрочени данъчни активи | *15* | 169 | 86 |
| Нематериални активи | *14* | 2 | 5 |
| **Общо нетекущи активи** | | 10,541 | 11,445 |
| Търговски и други вземания | *16* | 5,220 | 2,197 |
| Парични средства и еквиваленти | *17* | 878 | 1,025 |
| Предплащания | | 34 | 40 |
| Активи по договори с клиенти | *6* | 247 | 10 |
| **Общо текущи активи** | | 6,379 | 3,272 |
| **Общо активи** | | 16,920 | 14,717 |
| **Собствен капитал** | | | |
| Неразпределена печалба | *18* | 4,586 | 2,862 |
| **Общо собствен капитал** | | 4,586 | 2,862 |
| **Пасиви** | | | |
| Пасиви по лизинг | *22* | 7,314 | 8,491 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | 7,314 | 8,491 |
| Търговски и други задължения | *20* | 3,706 | 2,156 |
| Пасиви по лизинг | *22* | 1,220 | 1,193 |
| Текущи данъчни задължения | | 94 | 15 |
| **Общо текущи пасиви** | | 5,020 | 3,364 |
| **Общо пасиви** | | 12,334 | 11,855 |
| **Общо собствен капитал и пасиви** | | 16,920 | 14,717 |

*Бележките на страници 16 до 40 са неразделна част от този финансов отчет.*

*Финансовият отчет е одобрен на 19 юли 2022 и подписан от:*

Одобрил:
Управител
Андрий Стицюк

Верно с оригинала

BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Digitally signed by BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Date: 2022.07.19 18:35:43 +03'00'

Съставител:
КПМГ България ООД
Бианка Атанасова, Управител

*Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 19 юли 2022 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Милка Начева-Иванова*

Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Digitally signed by Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Date: 2022.07.19 19:31:08 +03'00'

# Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Приходи | *6* | 26,346 | 18,191 |
| Други доходи | *7* | 10 | 86 |
| Разходи за материали | *8* | (150) | (97) |
| Разходи за външни услуги | *9* | (1,281) | (935) |
| Разходи за възнаграждения на наети лица | *10* | (20,292) | (13,805) |
| Разходи за амортизация | *13,14,22* | (1,915) | (1,709) |
| Други оперативни разходи | *11* | (480) | (385) |
| **Резултат от оперативна дейност** | | 2,238 | 1,346 |
| Финансови разходи | | (316) | (254) |
| **Нетни финансови разходи** | *12* | (316) | (254) |
| **Печалба преди данъци** | | 1,922 | 1,092 |
| Разходи за данъци | *15* | (198) | (109) |
| **Печалба за периода** | | 1,724 | 983 |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | 1,724 | 983 |

*Бележките на страници 16 до 40 са неразделна част от този финансов отчет.*

*Финансовият отчет е одобрен на 19 юли 2022 и подписан от:*

Одобрил:
Управител
Андрий Стицюк

СОФТСЪРВ * БЪЛГАРИЯ * ЕООД

Верно с оригинала

BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Digitally signed by BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Date: 2022.07.19 18:36:09 +03'00'

Съставител:
КПМГ България ООД
Бианка Атанасова, Управител

*Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Бърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 19 юли 2022 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Милка Начева-Иванова*

Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova

Digitally signed by Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Date: 2022.07.19 19:31:44 +03'00'

# Отчет за промените в собствения капитал

| *В хиляди лева* | Неразпределена печалба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|
| **Баланс на 1 януари 2021** | 2,862 | 2,862 |
| *Всеобхватен доход за годината* | | |
| Печалба за годината | 1,724 | 1,724 |
| Общо всеобхватен доход | 1,724 | 1,724 |
| **Баланс на 31 декември 2021** | 4,586 | 4,586 |
| | | |
| **Баланс на 1 януари 2020** | 1,879 | 1,879 |
| *Всеобхватен доход за годината* | | |
| Печалба за годината | 983 | 983 |
| Общо всеобхватен доход | 983 | 983 |
| **Баланс на 31 декември 2020** | 2,862 | 2,862 |

*Бележките на страници 16 до 40 са неразделна част от този финансов отчет.*

*Финансовият отчет е одобрен на 19.07.2022 и подписан от:*

Одобрил:
Управител
Андрий Стицюк

Верно с оригинала

BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Digitally signed by BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Date: 2022.07.19 18:36:26 +03'00'

Съставител:
КПМГ България ООД
Бианка Атанасова, Управител

*Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 19 юли 2022 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Милка Начева-Иванова*

Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Digitally signed by Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Date: 2022.07.19 19:32:08 +03'00'

# Отчет за паричните потоци

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | |
| Постъпления от клиенти | 23,304 | 18,178 |
| Плащания към доставчици и други кредитори | (2,154) | (1,639) |
| Плащания за заплати и социални осигуровки | (18,765) | (13,338) |
| Постъпления от възстановен ДДС | 527 | 510 |
| Платен корпоративен данък | (202) | (131) |
| Изплатени лихви по задължения по лизинг | (292) | (237) |
| Други парични потоци от оперативна дейност | (161) | (210) |
| **Нетен паричен поток от оперативна дейност** | 2,257 | 3,133 |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | |
| Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване | (1,302) | (1,401) |
| Постъпления от продажба на оборудване | 15 | 15 |
| **Нетен паричен поток за инвестиционна дейност** | (1,287) | (1,386) |
| **Паричен поток от финансова дейност** | | |
| Изплатена главница по лизинг | (1,117) | (468) |
| Изплатени заеми | - | (489) |
| Изплатени лихви по заеми | - | (36) |
| **Нетен паричен поток за финансова дейност** | (1,117) | (993) |
| **Нетно изменение на пари и парични еквиваленти** | (147) | 754 |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината | 1,025 | 271 |
| **Пари и парични еквиваленти на 31 декември** | 878 | 1,025 |

*Бележките на страници 16 до 40 са неразделна част от този финансов отчет.*

*Финансовият отчет е одобрен на 19.07.2022 и подписан от:*

Одобрил:
Управител
Андрий Стицюк

BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Digitally signed by BIANKA ANTONOVA ATANASOVA
Date: 2022.07.19 18:36:41 +03'00'

Съставител:
КПМГ България ООД
Бианка Атанасова, Управител

*Финансов отчет, върху който одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108 е издало одиторски доклад с дата 19 юли 2022 г., с регистриран одитор, отговорен за одита Милка Начева-Иванова*

Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Digitally signed by Milka Kostadinova Natcheva-Ivanova
Date: 2022.07.19 19:32:29 +03'00'

## Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност ..... 16
2. База за изготвяне ..... 16
3. Функционална валута и валута на представяне ..... 16
4. Действащо предприятие ..... 16
5. Използване на приблизителни оценки и преценки ..... 16
6. Приходи ..... 17
7. Други доходи ..... 18
8. Разходи за материали ..... 18
9. Разходи за външни услуги ..... 19
10. Разходи за възнаграждения на наетия персонал ..... 19
11. Други оперативни разходи ..... 19
12. Нетни финансови разходи ..... 19
13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване ..... 20
14. Нематериални активи ..... 20
15. Данъци върху дохода ..... 21
16. Търговски и други вземания ..... 22
17. Пари и парични еквиваленти ..... 22
18. Регистриран капитал ..... 22
19. Заеми и кредити ..... 23
20. Търговски и други задължения ..... 24
21. Финансови инструменти ..... 24
22. Лизинг ..... 28
23. Поети ангажименти и условни задължения ..... 29
24. Свързани лица ..... 29
25. Събития след датата на отчетния период ..... 30
26. База за измерване ..... 30
27. Значими счетоводни политики ..... 30
28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени ..... 38

## Бележки към финансовия отчет

### 1. Статут и предмет на дейност

СофтСървБългария ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203002670 на 1 април 2014 г. Адресът на управление на Дружеството е бул. „България" 49Б, София 1000, България. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е СофтСървЕнтърпрайсис Лимитед, регистрирано и съществуващо според законите на Малта.

Основният предмет на дейност на Дружеството включва: предоставяне на услуги в областта на информационните технологии, развитие, разработка, внедряване и търговия със софтуер, както и всяка друга дейност, която не е изрично забранена от закона.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от двамата управители: Юрий Василик и Андрий Стицюк, граждани на Украйна.

### 2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021, е одобрен за издаване от Управителите на 19.07.2022 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележки 27 - 28.

### 3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

### 4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска, че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Избухването на пандемията от COVID-19 и предприетите мерки за смекчаване на нейното разпространение не се отразиха съществено на реализираните приходи и финансовите резултати на Дружеството в България през 2021 г.

Ръководството на СофтСървБългария ЕООД предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните нужди на Дружеството през следващата 2022г.

### 5. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

#### (а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следната бележка:

- Бележка 22 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.

**Бележки към финансовия отчет**

## 5. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

### (б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следната бележка:

- Бележка 15 – Данъци: признаване на отсрочени данъчни активи.

***Оценка на справедливи стойности***

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливите стойности както на финансовите, така и на нефинансовите активи и пасиви.

Дружеството има установена рамка за контрол по отношение оценката на справедливи стойности.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности са категоризирани в различни нива в йерархия на справедливите стойности на базата на входящите данни в методите за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни, различни от котирани цени включени в Ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е., като цени) или индиректно (т.е. получени от цени).
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Ако входящите данни, използвани при оценка на справедливата стойност на актив или пасив, могат да бъдат категоризирани в различни нива на йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливите стойности се категоризира в своята цялост в едно и също ниво на йерархията на справедливите стойности като най-ниското ниво на входящи данни, които са значими за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

Допълнителна информация за извършените предположения при оценката на справедливите стойности е включена в следната бележка:

Бележка 21 - Финансови инструменти.

## 6. Приходи

### А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи чрез извършване на услуги в областта на информационните технологии в съответствие със споразумението за доставка на услуги, подписано с Ай Ес Ви Тех Лимитид, което е свързано лице на Дружеството.

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Приходи от услуги, предоставени на свързани лица | *24* | 26,346 | 18,191 |
| | | 26,346 | 18,191 |

### Б. Баланси по договори

Следващата таблица представя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Вземания, включени в 'Търговски и други вземания' | 4,892 | 2,087 |
| Активи по договор | 247 | 10 |
| | 5,139 | 2,097 |

**Бележки към финансовия отчет**

## 6. Приходи (продължение)

Активите по договори с клиенти се отнасят до правата на Дружеството на възнаграждение за извършена работа, която не е фактурирана към отчетната дата. Активите по договори с клиенти се прехвърлят във вземания, когато правата по тях станат безусловни. Това обичайно става, когато Дружеството издаде фактура към клиента.

Сумата от 10 хил. лв., призната в активи по договори в началото на периода е била призната за приход за периода, завършващ на 31 декември 2021г.

**В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи**

СофтСърв България ЕООД признава приход, когато прехвърля контрола върху услугата към клиента. Приход се признава на месечна база въз основа на отчетените разходи плюс надценка по договор за предоставяне на услуги, където Дружеството е страна по договора.

Следващата таблица представя информация за естеството и времето на удовлетворяване на задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

| Тип услуга | Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане | Признаване на приходи съгласно МСФО 15 |
|---|---|---|
| Предоставяне на услуги в областта на информационните технологии | Фактурите се издават на месечна база, въз основа на отчетените разходи плюс надценка по договор и са обичайно платими в рамките на 30 дни. | Приходите се признават в течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност се определя на база на анализ на извършената работа. |

## 7. Други доходи

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване | 1 | 86 |
| Безвъзмездни суми отпуснати от държавата | 9 | - |
| | 10 | 86 |

През 2021 г. на Дружеството са отпуснати безвъзмездни суми, предоставени от държавата по силата на решение на Министерски съвет на Република България за подпомагане по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия в размер на 9 хил.лв.

## 8. Разходи за материали

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Офис комунални услуги | 137 | 73 |
| Разходи за активи под прага на същественост | 11 | 21 |
| Канцеларски материали и консумативи | 2 | 3 |
| | 150 | 97 |

**Бележки към финансовия отчет**

## 9. Разходи за външни услуги

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Наем на офис и поддръжка | 433 | 405 |
| Разходи за консултантски услуги | 557 | 355 |
| Други разходи за услуги | 291 | 175 |
| | 1,281 | 935 |

## 10. Разходи за възнаграждения на наетия персонал

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (д)*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Заплати и възнаграждения | 18,006 | 12,298 |
| Задължителни социални други осигуровки | 1,832 | 1,311 |
| Начисления за неизползван платен отпуск | 454 | 196 |
| | 20,292 | 13,805 |

## 11. Други оперативни разходи

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Разходи за персонала | 226 | 166 |
| Разходи за командировки | 28 | 107 |
| Представителни разходи | 144 | 56 |
| Други разходи | 82 | 56 |
| | 480 | 385 |

## 12. Нетни финансови разходи

*Виж счетоводна политика в Бележки 27 (б), (г)*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Нетни печалби от валутни курсови разлики | - | 13 |
| **Финансови приходи** | - | 13 |
| Разходи за лихви по лизинги | (292) | (237) |
| Разходи за лихви | - | (19) |
| Банкови разходи | (7) | (11) |
| Нетни загуби от валутни курсови разлики | (17) | - |
| **Финансови разходи** | (316) | (267) |
| **Нетни финансови разходи, признати в печалби или загуби** | (316) | (254) |

**Бележки към финансовия отчет**

## 13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (ж)*

| *В хиляди лева* | Офис обзавеждане | ИТ и мрежови съоръжения | Компютри | Други офис съоръжения | В процес на изграждане | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | | | | | |
| Баланс към 1 януари 2020 | 392 | 489 | 1,184 | 256 | 53 | 2,374 |
| Придобити активи | 115 | 124 | 140 | 819 | 12 | 1,210 |
| Отписани активи | - | (2) | (119) | - | - | (121) |
| **Баланс към 31 декември 2020** | 507 | 611 | 1,205 | 1,075 | 65 | 3,463 |
| Баланс към 1 януари 2021 | 507 | 611 | 1,205 | 1,075 | 65 | 3,463 |
| Придобити активи | 3 | 31 | 931 | 80 | - | 1,045 |
| Отписани активи | - | (8) | (140) | - | (61) | (209) |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 510 | 634 | 1,996 | 1,155 | 4 | 4,299 |
| **Амортизация** | | | | | | |
| Баланс към 1 януари 2020 | 209 | 242 | 523 | 178 | - | 1,152 |
| Амортизация за годината | 64 | 98 | 253 | 95 | - | 510 |
| Отписани активи | - | (1) | (110) | - | - | (111) |
| **Баланс към 31 декември 2020** | 273 | 339 | 666 | 273 | - | 1,551 |
| Баланс към 1 януари 2021 | 273 | 339 | 666 | 273 | - | 1,551 |
| Амортизация за годината | 73 | 100 | 317 | 130 | - | 620 |
| Отписани активи | - | (6) | (119) | - | - | (125) |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 346 | 433 | 864 | 403 | - | 2,046 |
| **Балансова стойност** | | | | | | |
| Към 1 януари 2020 | 183 | 247 | 661 | 78 | 53 | 1,222 |
| Към 31 декември 2020 | 234 | 272 | 539 | 802 | 65 | 1,912 |
| **Към 31 декември 2021** | 164 | 201 | 1,132 | 752 | 4 | 2,253 |

## 14. Нематериални активи

*Виж счетоводна политика в Бележки 27 (з)*

| *В хиляди лева* | Лицензи | Общо |
|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | |
| Баланс към 1 януари 2020 | 10 | 10 |
| **Баланс към 31 декември 2020** | 10 | 10 |
| Баланс към 1 януари 2021 | 10 | 10 |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 10 | 10 |
| **Амортизация** | | |
| Баланс към 1 януари 2020 | 2 | 2 |
| Амортизация за годината | 3 | 3 |
| **Баланс към 31 декември 2020** | 5 | 5 |
| Баланс към 1 януари 2021 | 5 | 5 |
| Амортизация за годината | 3 | 3 |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 8 | 8 |

**Бележки към финансовия отчет**

## 14. Нематериални активи (продължение)

| | | |
|---|---|---|
| **Балансова стойност** | | |
| Към 1 януари 2020 | 8 | 8 |
| Към 31 декември 2020 | 5 | 5 |
| **Към 31 декември 2021** | **2** | **2** |

## 15. Данъци върху дохода

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (е)*

**а) Данъци, признати в печалби или загуби**

| *В хиляди лева* | **2021** | **2020** |
|---|---|---|
| **Текущ данък** | | |
| Данък за текущата година | 281 | 141 |
| | 281 | 141 |
| **Отсрочен данък** | | |
| Възникване и обратно проявление на времеви разлики | (83) | (32) |
| **Общо разходи за данъци** | 198 | 109 |

**б) Обяснение на ефективната данъчна ставка**

| *В хиляди лева* | | **2021** | | **2020** |
|---|---|---|---|---|
| **Текущ данък** | | | | |
| Печалба за периода | | 1,724 | | 983 |
| Общо разходи за данъци | | 198 | | 109 |
| **Печалба преди данъци** | | 1,922 | | 1,092 |
| Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка | 10.00% | 192 | 10.00 % | 109 |
| Данък върху разходи, непризнати за данъчни цели | 0.31% | 6 | 0.00% | - |
| Ефективна данъчна ставка | 10.31% | 198 | 10.00% | 109 |

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. На Дружеството не са правени ревизии по Закона за корпоративно подоходно облагане.

***в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви***

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

| | **Активи** | | **Пасиви** | | **Нетно** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| Неизползван платен отпуск | 105 | 59 | - | - | 105 | 59 |
| Неизплатени възнаграждения и бонуси | 42 | 23 | - | - | 42 | 23 |
| Лизинги | 41 | 24 | - | - | 41 | 24 |
| Имоти, машини и съоръжения | - | - | (19) | (20) | (19) | (20) |
| **Данъчни (активи)/пасиви** | 188 | 106 | (19) | (20) | 169 | 86 |

**Бележки към финансовия отчет**

## 15. Данъци върху дохода (продължение)

*г) Движения на отсрочените данъци*

| | Баланс 1 януари 2020 | Признати в печалби или загуби | Баланс 31 декември 2020 | Признати в печалби или загуби | Баланс 31 декември 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Неизползван платен отпуск | 39 | 20 | 59 | 46 | 105 |
| Неизплатени възнаграждения и бонуси | 14 | 9 | 23 | 19 | 42 |
| Лизинги | 4 | 20 | 24 | 17 | 41 |
| Имоти, машини и съоръжения | (3) | (17) | (20) | 1 | (19) |
| | 54 | 32 | 86 | 83 | 169 |

## 16. Търговски и други вземания

*Виж счетоводна политика в Бележка 27(и)*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Търговски вземания от свързани лица | 4.892 | 2.087 |
| Аванси към доставчици | 124 | - |
| **Търговски вземания** | 5.016 | 2.087 |
| ДДС за възстановяване | 204 | 107 |
| Предоставени аванси на служители | - | 3 |
| **Други вземания** | 204 | 110 |
| | 5.220 | 2.197 |

## 17. Пари и парични еквиваленти

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (и)*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Парични средства по разплащателни сметки | 878 | 1.025 |
| | 878 | 1.025 |

## 18. Регистриран капитал

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (к)*

***Регистриран капитал***

Регистрираният капитал на Дружеството включва 100 лева, разпределен в 100 дяла, всеки на стойност 1 лев, и е изцяло внесен. Тъй като регистрираният капитал на Дружеството е по-малък от 1 хил. лв., той не е представен в отчета за финансовото състояние.

Към 31 декември 2021 г. единичен собственик на капитала е СофтСърв Ентърпрайсис Лимитед, Малта.

***Печалби или загуби***

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

***Изплатени дивиденти***

През годината Дружеството не е изплащало дивиденти.

## Бележки към финансовия отчет

### 19. Заеми и кредити

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (u)(i) и (iii)*

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми и кредити на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. През сравнителната 2020 г. Дружеството изплаща напълно вътрешногрупов заем, получен от Ай Ес Ви Тех Лтд., свързано лице. След неговото погасяване Дружеството се финансира само със собствени средства от своята дейност.

За повече информация за експозициите на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, виж Бележка 21.

**Равнение на движенията на пасиви към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност**

| *В хиляди лева* | Заеми от свързани лица | Задължение по лизинг | Общо |
|---|---|---|---|
| **Баланс към 1 януари 2021** | - | 9,684 | 9,684 |
| ***Промени в паричните потоци за финансовата дейност*** | | | |
| Платени задължения по лизинг | - | (1,117) | (1,117) |
| **Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност** | - | (1,117) | (1,117) |
| ***Промени, обвързани с пасива*** | | | |
| Прекратяване на лизинг | - | (33) | (33) |
| Разходи за лихви | - | 292 | 292 |
| Платени лихви | - | (292) | (292) |
| **Общо промени, обвързани с пасива** | - | (33) | (33) |
| **Баланс към 31 декември 2021** | - | 8,534 | 8,534 |
| | | | |
| **Баланс към 1 януари 2020** | 531 | 1,614 | 2,145 |
| ***Промени в паричните потоци за финансовата дейност*** | | | |
| Изплатен заем | (489) | - | (489) |
| Изплатена лихва по заем | (36) | - | (36) |
| Платени задължения по лизинг | - | (468) | (468) |
| **Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност** | (525) | (468) | (993) |
| **Ефект от промени във валутни курсове** | (25) | - | (25) |
| ***Промени, обвързани с пасива*** | | | |
| Нови лизинги | - | 10,942 | 10,942 |
| Прекратяване на лизинг | - | (2,404) | (2,404) |
| Разходи за лихви | 19 | 237 | 256 |
| Платени лихви | - | (237) | (237) |
| **Общо промени, обвързани с пасива** | 19 | 8,538 | 8,557 |
| **Баланс към 31 декември 2020** | - | 9,684 | 9,684 |

**Бележки към финансовия отчет**

## 20. Търговски и други задължения

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 и (i) и (iii)*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 332 | 189 |
| **Търговски задължения** | 332 | 189 |
| Задължения към персонала | 1.860 | 1.066 |
| Задължения за данъци и социални осигуровки | 446 | 299 |
| Начисления за неизползван платен отпуск | 1,051 | 596 |
| Данък върхи представителни разходи и социални разходи | 14 | 6 |
| Други задължения | 3 | - |
| **Други задължения** | 3.374 | 1.967 |
| | 3.706 | 2.156 |

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск във връзка с търговски и други вземания е оповестена в Бележка 21.

## 21. Финансови инструменти

### (а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

В таблицата са показани балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Дружеството няма финансови активи и финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност.

| *В хиляди лева* | *Бел.* | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| **Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност** | | | |
| ***Заеми и вземания*** | | | |
| Търговски вземания от свързани лица | *16* | 4.892 | 2.087 |
| Парични средства и парични еквиваленти | *17* | 878 | 1.025 |
| | | 5.770 | 3.112 |

| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| **Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност** | | | |
| ***Други финансови пасиви*** | | | |
| Задължения по лизинг | *22* | 8.534 | 9.684 |
| Търговски задължения | *20* | 332 | 189 |
| | | 8.866 | 9.873 |

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

### (б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозициите на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска.

**Бележки към финансовия отчет**

## 21. Финансови инструменти (продължение)

### (б) Управление на финансовия риск (продължение)

*(i) Общи положения за управление на риска*

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

*(ii) Кредитен риск*

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи и активите по договор представлява максималната кредитна експозиция.

**Търговски и други вземания и активи по договори**

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск. През 2021г. и 2020 г. приходите на Дружеството се дължат на търговски сделки с един мултинационален клиент Ай Ес Ви Тех Лимитед, Малта, свързано лице.

Откакто Дружеството сключва сделки с това дружество не е признавало обезценка за вземанията от този клиент.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция на Дружеството към кредитен риск към датата на отчета е, както следва:

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Търговски и други вземания | *16* | 4,892 | 2,087 |
| Активи по договори с клиенти | *6* | 247 | 10 |
| Парични средства и парични еквиваленти | *17* | 878 | 1,025 |
| | | 6,017 | 3,122 |

Търговските вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. не са нито просрочени, нито обезценени.

*Очаквана оценка на кредитните загуби за клиенти свързани лица*

Дружеството е анализирало исторически вземанията от свързани лица и е достигнало до заключението, че плащанията са извършени в рамките на определения 30-дневен кредитен период. Въз основа на извършения анализ, Дружеството е определило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 31 декември 2021 г. не води до необходимостта от признаване на загуба от обезценка.

**Бележки към финансовия отчет**

## 21. Финансови инструменти (продължение)

### (б) Управление на финансовия риск (продължение)

*(ii) Кредитен риск (продължение)*

**Парични средства и парични еквиваленти**

Дружеството разполага с парични средства и парични еквиваленти в размер на 878 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (31 декември 2020 г.: 1,025 хил. лв.). Паричните средства и парични еквиваленти се държат в банка, която е оценена с рейтинг BBB, въз основа на класацията на Българска Агенция за Кредитен Рейтинг (БАКР).

Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Дружеството счита, че неговите парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

Според преценката на ръководството, прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 31 декември 2021 г. няма съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

*(ii) Ликвиден риск*

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

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

| 31 декември 2021 | Балансова стойност | Договорни парични потоци | До 1 година | 1-2 години | 2-5 години | Повече от 5 години |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Не-деривативни финансови задължения** | | | | | | |
| Задължения по лизинг | 8,534 | (9,433) | (1,474) | (1,496) | (4,488) | (1,975) |
| Търговски и други задължения | 332 | (332) | (332) | - | - | - |
| | 8,866 | (9,765) | (1,806) | (1,496) | (4,488) | (1,975) |

| 31 декември 2020 | Балансова стойност | Договорни парични потоци | До 1 година | 1-2 години | 2-5 години | Повече от 5 години |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Не-деривативни финансови задължения** | | | | | | |
| Задължения по лизинг | 9,684 | (10,875) | (1,486) | (1,486) | (4,457) | (3,446) |
| Търговски и други задължения | 189 | (189) | (189) | - | - | - |
| | 9,873 | (11,064) | (1,675) | (1,486) | (4,457) | (3,446) |

*(iii) Пазарен риск*

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

## Бележки към финансовия отчет

### 21. Финансови инструменти (продължение)

**(б) Управление на финансовия риск (продължение)**

***(iii) Пазарен риск (продължение)***

*Валутен риск*

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби, които са деноминирани в различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR) и (USD). От 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Експозицията към валутен риск към отчетната дата е, както следва:

| *В хиляди* | *Бележка* | 31 декември 2021 | | 31 декември 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | USD | EUR | USD | EUR |
| Търговски вземания от свързани лица | *24* | - | 2,501 | - | 1,067 |
| Пари и паричні еквиваленти по банкови сметки | *17* | 7 | 419 | 17 | 431 |
| | | 7 | 2,920 | 17 | 1,498 |

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

| | *Среден курс* | *Курс към отчетната дата* | *Среден курс* | *Курс към отчетната дата* |
|---|---|---|---|---|
| BGN | *2021* | *2021* | *2020* | *2020* |
| USD | 1.65461 | 1.72685 | 1.71539 | 1.59386 |

Разумно възможно увеличение (намаление) на обменния курс на USD срещу BGN към 31 декември би засегнало оценката на финансовите инструменти, деноминирани в чуждестранни валути, и би засегнало собствения капитал и печалби или загуби със сумите, показани по-долу. Анализът допуска, че всички променливи, особено лихвени нива, остават непроменени и игнорира всяко влияние на прогнозни продажби и покупки.

| | Увеличение Печалби или загуби | Намаление Печалби или загуби |
|---|---|---|
| *Ефект в хиляди лева* | | |
| **31 декември 2021** | | |
| USD (10% движение) | 1 | (1) |
| **31 декември 2020** | | |
| USD (10% движение) | 3 | (3) |

*Лихвен риск*

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

| *В хиляди лева* | Номинална стойност 31.12.2021 | Номинална стойност 31.12.2020 |
|---|---|---|
| **Инструменти с фиксирана лихва** | | |
| Финансови активи | 878 | 1,025 |
| Финансови пасиви | (8,534) | (9,684) |
| | (7,656) | (8,659) |

**Бележки към финансовия отчет**

## 21. Финансови инструменти (продължение)

### (б) Управление на финансовия риск (продължение)

***(iii) Пазарен риск (продължение)***

*Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва*

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с променлива лихва по справедлива стойност в печалби или загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби или загуби.

## 22. Лизинг

*Виж счетоводна политика в Бележка 27 (л)*

### (а) Лизинг като наемател

Дружеството наема офис помещения и паркоместа, намиращи се на две различни локации в гр. София.

Лизингът на офис помещения и паркоместа от единия наемодател е за срок от 3 години, с опция за подновяване след датата на приключване. Наемът се коригира в началото на всяка календарна година с общия (отнасящ се до всички стоки) средногодишен хармонизиран индекс на потребителските цени (HICP) в страните членки на Европейския съюз, определен от EUROSTAT.

Другият лизинг на офис помещения и паркоместа е за срок от 5 години, с опция за подновяване след датата на приключване. Наемът се коригира в началото на всяка календарна година от 01.01.2021 г. с общия (отнасящ се до всички стоки) средногодишен хармонизиран индекс на потребителските цени (HICP) в страните членки на Европейския съюз, определен от EUROSTAT.

Дружеството наема допълнително паркоместа за срок от 12 месеца. Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по краткосрочни договори за лизинг.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател, е представена по-долу.

***(i) Активи с право на ползване***

Активи с право на ползване, включващи имоти, са представени по-долу:

| *В хиляди лева* | **Земи и сгради** |
|---|---|
| **2021** | |
| Баланс към 1 януари 2021 | 9,442 |
| Придобиване на активи с право на ползване | - |
| Отписване на активи с право на ползване* | (33) |
| Амортизация за периода | (1,292) |
| **Баланс към 31 декември** | 8,117 |

| *В хиляди лева* | **Земи и сгради** |
|---|---|
| **2020** | |
| Баланс към 1 януари 2020 | 1,656 |
| Придобиване на активи с право на ползване | 11,314 |
| Отписване на активи с право на ползване* | (2,332) |
| Амортизация за периода | (1,196) |
| **Баланс към 31 декември** | 9,442 |

*Отписването на активи с право на ползване е в резултат на прекратяване на лизингов договор.

**Бележки към финансовия отчет**

## 22. Лизинг (продължение)

### (а) Лизинг като наемател (продължение)

*(ii) Задължения по лизинг*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Анализ на падежите – договорени недисконтирани паричнн потоци** | | |
| По-малко от 1 година | 1,474 | 1,486 |
| 1 до 5 години | 5,984 | 5,943 |
| Повече от 5 години | 1,975 | 3,446 |
| **Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември** | **9,433** | **10,875** |
| **Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември** | 8,534 | 9,684 |
| Текущи | 1,220 | 1,193 |
| Не-текущи | 7,314 | 8,491 |

*(iii) Суми, признати в печалби или загуби*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Лихви върху пасиви по лизинг | 292 | 237 |
| Разходи, свързани с краткосрочни лизинги | 2 | 3 |

*(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци*

| *В хиляди лева* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Общо изходящи парични потоци за лизинги | 1,117 | 468 |

*(v) Опции за удължаване*

За един от лизинговите договори наемателят има право да поиска действието на настоящия договор да бъде продължено за нов наемен срок от 2 (две) години при непроменени условия, като за целта трябва да изпрати на наемодателя писмено уведомление три месеца преди изтичането на първоначално уговорения наемен срок.

За другия лизингов договор наемателят има право да удължи наемния срок за нов наемен срок от 2 (две) години, като отправи писмено уведомление до наемодателя най-малко 12 (дванадесет) календарни месеца преди датата на изтичане на наемния срок.

## 23. Поети ангажименти и условни задължения

Дружеството няма поети ангажименти или условни задължения към края на отчетния период.

## 24. Свързани лица

*Предприятие-майка и крайно контролиращо лице*

Към 31 декември 2021 г. едноличният собственик на Дружеството е СофтСърв Ентърпрайсис Лимитед, Малта. Крайното контролиращо лице е Софтсърв Холдинг Акциенгезелшафт, Лихтенщайн.

Дружеството е свързано лице с всички Дружества от групата на СофтСърв, включително Ай Ес Ви Тех Лимитед.

**Бележки към финансовия отчет**

## 24. Свързани лица (продължение)

*Сделки със свързани лица*

| *В хиляди лева* | Стойност на транзакциите за годината, приключваща на 31 декември | | Вземания към 31 декември | |
|---|---|---|---|---|
| | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| **Продажба на услуги** | | | | |
| Ай Ес Ви Тех Лимитед | 26,346 | 18,191 | 5,139 | 2,097 |
| **Други** | | | | |
| Ай Ес Ви Тех Лимитед – изплатен заем | - | 489 | - | - |
| Ай Ес Ви Тех Лимитед – изплатени лихви | - | 36 | - | - |
| Ай Ес Ви Тех Лимитед – начислена лихва/задължения | - | 19 | - | - |

## 25. Събития след датата на отчетния период

През февруари 2022 г., след признаването на самопровъзгласилите се републики Донецк и Луганск от Руската федерация и последвалото й нахлуване в Украйна, военният конфликт ескалира и се разраства, като обхвана цялата страна. Конфликтът в Украйна и свързаните с него събития се случват в момент на значителна глобална икономическа несигурност и нестабилност и е вероятно да влияят глобалната икономическа среда. Много сектори вече са изправени пред въздействието на покачващите се цени на суровините и основните материали. Тези последици могат да бъдат значително влошени от по-широките ефекти на конфликта в Украйна - засилването на инфлационния натиск и отслабването на глобалното възстановяване след пандемията от COVID-19.

Ръководството счита тези събития за некоригиращи събития след датата на отчетния период и активно работи за смекчаване на ефекта им върху финансовото състояние на Дружеството през 2022 г.

Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие на конфликта в Украйна и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

Не са установени други значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021.

## 26. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

## 27. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

а. Приходи 21
б. Безвъзмездни суми, предоставени от държавата 21
в. Финансови приходи и разходи 21
г. Чуждестранна валута 21
д. Доходи на наети лица 21
е. Данъци върху дохода 22
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 22
з. Нематериални активи 23
и. Финансови инструменти 23
й. Обезценка 26
к. Регистриран капитал 27
л. Лизинг 27

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**а) Приходи**

Информация за счетоводните политики на Дружеството, свързани с клиенти, е представена в Бележка 6.

**б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата**

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите, освен ако условията за получаване на безвъзмездните средства не са изпълнени, след като съответните разходи бъдат признати. В този случай безвъзмездните средства се признават, когато станат изискуеми като вземания.

**в) Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

**г) Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват в български лев (BGN) по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват в лева по обменния курс към отчетната дата. Курсови разлики, възникващи от валутни преизчисления, се признават в печалби и загуби.

Парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, се преизчисляват по обменния курс в деня на сделката.

**д) Доходи на наети лица**

***(i) Планове с дефинирани вноски***

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо.

***(ii) Планове с дефинирани доходи***

Според българския Кодекс на труда, към момента, в който служителите придобият право на пенсия, Дружеството им дължи 6 месечни заплати, в случай че служителите са работили за същото дружество над 10 години преди пенсиониране. Ръководството оценява вероятността реално да възникне такова задължение като минимална и имайки предвид броя и структурата на наетите лица, ръководството счита, че това задължение би било несъществено и поради това не е признато във финансовия отчет.

***(iii) Краткосрочни доходи на наети лица***

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**д) Доходи на наети лица (продължение)**

*Неизползван платен годишен отпуск*

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на очакваните разходи, свързани с неизползван платен годишен отпуск, който се очаква да бъде изплатен в замяна на труда на служителите за приключения период.

**е) Данъци върху дохода**

Разходът за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

*(i) Текущ данък*

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

*(ii) Отсрочен данък*

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите, използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Временните разлики по отношение на актив с право на ползване и пасив по лизинг за конкретен лизинг се разглеждат като нетен пакет (лизинг) за целите на признаването на отсрочен данък.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

***(i) Признаване и оценка***

*Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

*Последваща оценка*

Всички нетекущи активи са представени в отчета за финансово състояние на база историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Всяка печалба или загуба от продажбата на актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване се признава в печалбата или загубата за периода.

***(ii) Последващи разходи***

Последващи разходи се капитализират, само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

***(iii) Амортизация***

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- офис обзавеждане 4 - 5 години
- ИТ и мрежово оборудване 4 - 5 години
- компютри 1 - 4 години
- друго офис оборудване 4 - 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

**з) Нематериални активи**

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Обезценка се начислява, ако е необходимо, на базата на годишна проверка за обезценка.

Последващи разходи се капитализират, само когато те повишават бъдещите икономически ползи, приписани на съответния нематериален актив. Всички други разходи и търговски марки се признават в печалбата или загубата в момента, в който са направени.

Амортизацията се признава в печалби и загуби и се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки нематериален актив, различен от репутация, от момента, когато активът е на разположение за ползване.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са, както следва:

- лицензи - според срока на ползване.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

### и) Финансови инструменти

*(i) Признаване и първоначално измерване*

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

*(ii) Класификация и последващо измерване*

**Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по амортизирана стойност.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССПИЗ:

– държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се събират договорните парични потоци; и

– съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

**Финансови активи – Оценка на бизнес модела**

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взима под внимание, включва:

– посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика, включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;

– как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;

– рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;

– как се компенсират управителите на бизнеса – напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и

– честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**и) Финансови инструменти (продължение)**

***(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)***

**Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва**

За целите на тази оценка „главницата" се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата" се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

– условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
– условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
– характеристиките за предплащане и удължаване; и
– условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

**Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби**

| | |
|---|---|
| **Финансови активи по амортизирана стойност** | Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата. |

***(iii) Отписване***

**Финансови активи**

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

**Финансови пасиви**

Дружеството отписва финансов пасив, когато нетовите договорни задължения са изпълнени или са отменени, или са изтекли.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**и) Финансови инструменти (продължение)**

***(iv) Компенсирано представяне***

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

**й) Обезценка**

***(i) Недеривативни финансови активи***

***Финансови инструменти и активи по договори***

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

– финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;

– активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

– банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

– е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или

– финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очакваният живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ, е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

***Измерване на ОКЗ***

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички паричні дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**й) Обезценка (продължение)**

***Финансови активи с кредитна обезценка***

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато са възникнали едно или повече събития, които имат определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен, включват следните наблюдаеми данни:

– значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;

– нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;

– преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе

– вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или

– изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

***Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние***

Загуби от обезценка на финансови активи, измервани по амортизирана стойност, се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

***Отписване***

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

**к) Регистриран капитал**

Регистрираният капитал се отчита на база историческата стойност в деня на регистрация на Дружеството.

**л) Лизинг**

В началото на договора Дружеството преценява дали договора представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив, Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

***(i) Като лизингополучател***

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент, Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания, направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

**Бележки към финансовия отчет**

## 27. Значими счетоводни политики (продължение)

**л) Лизинг (продължение)**

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение, активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага, и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или, ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга, включват следното:

- фиксирани плащания, включително фиксираните по същество плащания;

- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;

- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;

- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин, се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот, и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

*Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност*

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи с ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги, като разход на линейна база за периода на лизинга.

## 28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

**Бележки към финансовия отчет**

## 28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

***Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК:***

**(а) Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху своя финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

**(б) Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

- промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;
- счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и
- оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху своя финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

**(в) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.**

- Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.
- Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.
- Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

**Бележки към финансовия отчет**

## 28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху своя финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

**(г) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (публикувано на 31 март 2021 г.)**

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Решението изменя МСФО 16 като освобождава лизингополучателите от оценка дали свързаните с COVID-19 отстъпки от наеми са модификация на лизинг. При първоначалното му издаване, практическото улеснение беше ограничено до отстъпки от наеми, за които намалението на лизинговите плащания засяга само плащания, които са първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.
Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху своя финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

**(д) МСФО 17 Застрахователни договори**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

***Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК***

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (публикуван на 9 Декември 2021), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.*

ANDRIY STYTSYUK Digitally Signed with a Qualified E-Signature Qualified Time-stamped Date: 19.07.2022 13:52:10 Z Compliant with eIDAS