"ЕНТЪРПРАЙЗ КОМЮНИКЕЙШЪНС ГРУП" ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2021 година

С независим одиторски доклад

Д О К Л А Д

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Е Н Т Ъ Р П Р А Й З
К О М Ю Н И К Е Й Ш Ъ Н С Г Р У П
О О Д

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 2 1

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Собствениците на
Ентърпрайз Комюникейшънс Груп ООД
София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Ентърпрайз Комюникейшънс Груп ООД („Дружеството"), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и 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 пояснителното приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2021 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети (МСФО), приети от Европейския съюз.

Основание 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 компанията в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание 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, които получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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.

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление, за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети, приети от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да 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 компанията 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 компанията или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

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 отклонения, 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 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.

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 плучаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане 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 на 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 предложението за действащо предприятие и, на базата на получените

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

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 достоверно 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 индентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

София, 16.09.2022 г.

Румяна Гичева
ДЕС, регистриран одитор

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Съдържание

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Бележки към финансовия отчет	6-36

Отчет за финансовото състояние
към 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	13	173	220
Нематериални активи	14	2	191
Активи по оперативен лизинг по МСС	15	723	760
Търговски и други вземания	16	11	12
Активи по отсрочени данъци	12	65	37
Общо нетекущи активи		974	1,220
Материални запаси	15	3,758	4,502
Търговски и други вземания	16	4,752	3,572
Вземания от свързани лица	17, 29	187	40
Пари и парични еквиваленти	18	697	432
Общо текущи активи		9,394	8,546
Общо активи		10,368	9,766
Собствен капитал			
Регистриран капитал	25	1,218	1,218
Печалби и загуби		2,590	2,825
Общо собствен капитал		3,808	4,043
Пасиви			
Задължения по финансов кредит и лизинг	26	2,525	1,387
Задължения по оперативен лизинг по МСС	26	378	442
Доходи на наети лица	19	141	121
Провизии за гаранционно обслужване	21	19	11
Отсрочени приходи за бъдещи периоди	23	0	0
Общо нетекущи пасиви		3,063	1,961
Търговски и други задължения	22	2,393	2,329
Задължения по финансов кредит и лизинг	20	25	821
Задължения по оперативен лизинг по МСС	26	344	317
Задължения към бюджета	24	734	224
Отсрочени приходи за бъдещи периоди	23	0	67
Провизии за гаранционно обслужване	21	1	4
Общо текущи пасиви		3,497	3,762
Общо пасиви		6,560	5,723
Общо собствен капитал и пасиви		10,368	9,766

Бележките на страници 6 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

Георги Георгиев
Управител

Светлана Лалова
Главен счетоводител - Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Румяна Гичева
Управител
Антера ООД

Румяна Гичева
Регистриран одитор

„ЕНТЪРПРАЙЗ КОМЮНИКЕЙШЪНС ГРУП" ЕООД София

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	**Бележка**	**2021**	**2020**
Приходи	4	13,923	11,572
Отчетна стойност на продажбите	6	(11,675)	(8,948)
Брутна печалба		2,248	2,624
Други приходи	5	99	497
Разходи за продажби	7	(1,293)	(2,673)
Административни разходи	8	(589)	(164)
Обезценка на вземания	26	(97)	(97)
Резултат от оперативна дейност		368	187
Финансови приходи		-	43
Финансови разходи		(117)	(95)
Нетни финансови разходи	10	(117)	(52)
Печалба преди данъци		251	135
Разходи за данъци	11,12	(19)	(36)
Печалба за периода		232	99
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	19	(7)	(14)
Друг всеобхватен доход за периода		1	1
Общ всеобхватен доход за периода		226	86

Бележките на страници 6 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

„ЕНТЪРПРАЙЗ КОМЮНИКЕЙШЪНС ГРУП" ЕООД София

Георги Георгиев
Управител

Светлана Лалова
Главен счетоводител - Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Румяна Гичева
Управител
Антера ООД

Румяна Гичева
Регистриран одитор

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал
В хиляди лева

		Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2020		1,218	3,155	4,373
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба		-	135	135
Друг всеобхватен доход				
Общ друг всеобхватен доход		-	(33)	(33)
Общ всеобхватен доход за периода		-	102	102
Сделки със съдружниците, отчетени в собствен капитал				
Дивиденти към съдружниците		-	(432)	(432)
Общо сделки със съдружниците		-	(432)	(432)
Баланс на 31 декември 2020		1,218	2,825	4,043
Баланс на 1 януари 2021		1,218	2,825	4,043
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба		-	251	251
Друг всеобхватен доход				
Общ друг всеобхватен доход		-	(12)	(12)
Общ всеобхватен доход за периода		-	239	239
Сделки със съдружниците, отчетени в собствен капитал				
Дивиденти към съдружниците		-	(474)	(474)
Общо сделки със съдружниците		-	(474)	(474)
Баланс на 31 декември 2021	25	1,218	2,590	3,808

Бележките на страници 6 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

Георги Георгиев
Управител

„ЕНТЪРПРАЙЗ КОМЮНИКЕЙШЪНС ГРУП" ЕООД София

Светлана Лалова
Главен счетоводител - Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:*

Румяна Гичева
Управител
Антера ООД

Румяна Гичева
Регистриран одитор

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		14,276	13,975
Парични средства, изплатени на доставчиците и персонала		(13,922)	(13,605)
Парични средства от операции		354	370
Получени лихви		-	-
Плащания за данък върху печалбата		(10)	(34)
Постъпления от финансиране ЕС		150	82
Нетен паричен поток за оперативна дейност		494	418
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		0	0
Покупка на дълготрайни активи		(27)	(57)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(27)	(57)
Парични потоци от финансови дейности			
Постъпления по договори за финансов кредит		2,969	3,589
Плащания по договори за финансов кредит		(2,603)	(3,713)
Постъпления от дивиденти		-	43
Изплатени дивиденти	25	(474)	(432)
Платени лихви		(70)	(45)
Плащания по лизингови договори		(24)	(24)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(202)	(582)
Нетно увеличение/намаление на пари и парични еквиваленти		265	(221)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	18	432	653
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	18	697	432

Бележките на страници 6 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

Георги Георгиев
Управител

Светлана Лалова
Главен счетоводител - Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Румяна Гичева
Управител
Антера ООД

Румяна Гичева
Регистриран одитор

„ЕНТЪРПРАЙЗ КОМЮНИКЕЙШЪНС ГРУП" ЕООД София

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

		Стр.			Стр.
1.	Статут и предмет на дейността	7	17.	Вземания от свързани лица	15
2.	База за изготвяне	7	18.	Пари и парични еквиваленти	16
3.	Определяне на справедливите стойности	8	19.	Доходи на наети лица	16-17
4.	Приходи	8-9	20.	Задължения по договори за финансов лизинг	18
5.	Други приходи	9	21.	Провизии за гаранционно обслужване	18
6.	Себестойност на продажбите	9	22.	Търговски и други задължения	18
7.	Разходи за продажби	9	23.	Отсрочени приходи	19
8.	Административни разходи	10	24.	Задължения към бюджета	19
9.	Разходи за персонала	10	25.	Капитал и резерви	19
10.	Финансови приходи и разходи	10	26.	Финансови инструменти	20-25
11.	Разходи за данъци	11	27.	Оперативен лизинг	25
12.	Отсрочени данъчни активи и пасиви	12	28.	Условни задължения	25
13.	Машини, съоръжения и оборудване	13	29.	Сделки със свързани лица	26-27
14.	Нематериални активи	14-15	30.	Събития след датата на баланса. Влияние на пандемия Covid-19	27
15.	Материални запаси	15	31.	Значими счетоводни политики	28-34
16.	Търговски и други вземания	15	32.	Нови стандарти и разяснения	35

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейността

Ентърпрайз Комюникейшънс Груп ЕООД („Дружеството") (с предишно наименование „Сименс Ентърпрайз Комюникейшънс" ЕООД) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България с решение на Софийски градски съд и е учредено като търговско дружество по ф.д. 11914/2006 г. Дружеството е регистрирано с ЕИК 175157251. Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 1,218 хил. лева

Управители на Дружеството през 2021 година и до промяната в собствеността , регистрирана на 25.02.2022 година, са Васил Иванов Ботушаров и Георги Александров Георгиев, управляващи заедно. След промяната в собствеността през м.02.2022 г. дружеството е еднолична собственост и се управлява от Георги Александров Георгиев.
Седалище и адрес на управление е: гр.София 1766, Община Младост, ул. „Околовръстен път" № 251Г.
Основната дейност на Ентърпрайз Комюникейшънс Груп ЕООД е производство и търговия с телекомуникационни продукти и аксесоари за тях, производство на резервни части, изпитания, решения за системна интеграция и поддръжка на корпоративни комуникации, сервизни услуги и телекомуникационни услуги.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).
Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 28 юли 2022 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност с изключение на задължението за планове с дефинирани доходи, което е представено по настояща стойност.

(в) Сравнителна информация

При спазване на счетоводните политики в Дружеството през отчетния период финансовият отчет представя сравнителна информация за последните два отчетни периоди.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 15 – Материални запаси във връзка с преценката за нетна реализуема стойност;
- Бележка 16 – Търговски и други вземания във връзка с преценката за възстановимата стойност на вземанията;
- Бележка 21 – Провизии за гаранционно обслужване във връзка с преценката за разходите по проекти с поети ангажименти за гаранционна поддръжка.

Бележки към финансовия отчет

3. Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

В Дружеството регулярно се преглеждат значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава се оценяват получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките 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, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

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

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 26 – Финансови инструменти.

4. Приходи

Приходите от продажби включват приходи от продажби на услуги и приходи от продажби на оборудване.

Приходите от предоставени услуги включват инсталация и имплементиране на нови решения и продукти, поддръжка на влезли в експлоатация решения и продукти, обучения, изграждане на оптични мрежи и абонаментни услуги по електронен път.

Приходите от продажби на оборудване включват приходи от продажби и монтаж на телекомуникационно оборудване, крайни терминални устройства, активно оборудване, пасивно оборудване за изграждане на оптични мрежи.

Бележки към финансовия отчет

4. Приходи (продължение)

По-конкретно, приходите от продажби са както следва:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Приходи от продажба на услуги	13,832	11,242
Приходи от продажба на оборудване	91	330
	13,923	11,572

5. Други приходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Приходи от продажба на активи	1	0
Приходи от финансиране от ЕС	66	391
Други	32	106
	99	497

6. Себестойност на продажбите

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за материали	461	696
Разходи за външни услуги	5,594	4,768
Разходи за амортизации	376	330
Разходи за персонала	3,737	2,209
Разходи за осигуровки	764	422
Други разходи	743	523
	11,675	8,948

7. Разходи за продажби

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за материали	24	56
Разходи за външни услуги	20	213
Разходи за амортизации	152	268
Разходи за персонала	968	1,868
Разходи за осигуровки	204	328
Други разходи	(75)	(60)
	1,293	2,673

Бележки към финансовия отчет

8. Административни разходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за материали	15	(13)
Разходи за външни услуги	129	25
Разходи за амортизации	9	70
Разходи за персонала	335	20
Разходи за осигуровки	56	5
Други разходи	45	57
	589	164

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	***Бел.***	**2021**	**2020**
Разходи за заплати		4,756	4,341
Разходи по планове с дефинирани доходи	19	28	24
Разходи за осигуровки		935	805
		5,720	5,171

10. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева	***Бел.***	**2021**	**2020**
Приходи от лихви		-	-
Приходи от съучастия		-	43
Финансови приходи		-	43
Разходи за лихви		(89)	(75)
Разходи за лихви от дисконтиране на задължения по планове с дефинирани доходи	19	(89)	(75)
Нетни загуби от валутни курсови разлики		(4)	(2)
Други финансови разходи		(24)	(18)
Финансови разходи		(117)	(95)
Нетни финансови разходи, признати в печалби и загуби		(117)	(52)

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи за данъци

В хиляди лева	***Бел.***	**2021**	**2020**
Данъци признати в печалби и загуби		47	36
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	12	(28)	-
Общо разходи за данъци		19	36

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		**2021**		**2020**
	%		**%**	
Печалба за периода		232		99
Общо разходи за данъци		19		36
Печалба преди данъци		251		135
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	25	10.00%	14
Непризнати разходи за данъчни цели	0.10%	2	0.00%	3
Отписани активи по отсрочен данък	10.00%	(12)	10.00%	11
	10.10%	15	10.00%	28

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. От основаването на Дружеството до момента не са били извършвани данъчни проверки за корпоративно подоходно облагане и за данък върху добавената стойност .

Бележки към финансовия отчет

12. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи са били признати по отношение на следните позиции:

В хиляди лева	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	Активи		Пасиви		Нетно	
Машини, съоръжения и оборудване	16	28	-	-	16	28
Търговски вземания	(50)	(40)	-	-	(50)	(40)
Задължения към наети лица	(13)	(13)	-	-	(13)	(13)
Задължения по планове с дефинирани доходи	(13)	(10)	-	-	(13)	(10)
Материални запаси	(2)	-	-	-	(2)	-
Данъчни загуби за пренасяне	-	-	-	-	-	-
Начисления	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)
Провизии	(2)	(1)	-	-	(2)	(1)
Отсрочени данъчни активи	(65)	(37)	-	-	(65)	(37)
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни отсрочени данъчни активи	(65)	(37)	-	-	(65)	(37)

Приложимата за Дружеството данъчна ставка представлява законово определената ставка за данък върху печалбата за 2021 г, която е 10%. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчисление на отсрочени данъци за предходната година е данъчната ставка в сила за 2020 г, която е съответно 10%.

Изменения в отстрочените данъци през годината

В хиляди лева	Салдо на 1 януари 2020	Признати в печалби и загуби	Салдо на 31 декември 2020	Признати в печалби и загуби	Салдо на 31 декември 2021
Машини, съоръжения и оборудване	17	11	28	(12)	16
Търговски вземания	(30)	(10)	(40)	(10)	(50)
Задължения към наети лица	(14)	1	(13)	-	(13)
Задължения по планове за дефинирани доходи	(9)	(1)	(10)	(3)	(13)
Материални запаси	-	-	-	(2)	(2)
Данъчни загуби за пренасяне	-	-	-	-	-
Начисления	-	(1)	(1)	-	(1)
Провизии	(1)	-	(1)	(1)	(2)
Нетни отсрочени данъчни активи	(37)	0	(37)	(28)	(65)

Бележки към финансовия отчет

13. Машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	**Машини и оборудване**	**Стопански инвентар**	**Транспортни средства**	**Общо**
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2020	877	104	320	1,301
Придобити активи	47	-	-	47
Отписани активи	(6)	-	-	(6)
Баланс към 31 декември 2020	918	104	320	1,342
Баланс към 1 януари 2021	918	104	320	1,342
Придобити активи	16	12	-	28
Отписани активи	(114)	(16)	(33)	(163)
Баланс към 31 декември 2021	820	100	287	1,207
Амортизация и загуби от обезценки				
Баланс към 1 януари 2020	637	94	295	1,026
Разход за амортизация	91	6	4	101
Отписани активи	(5)	-	-	(5)
Баланс към 31 декември 2020	723	100	299	1,122
Баланс към 1 януари 2021	723	100	299	1,122
Разход за амортизация	68	3	4	75
Отписани активи	(114)	(16)	(33)	(163)
Баланс към 31 декември 2021	677	87	270	1,034
Балансова стойност				
Към 1 януари 2020	240	10	25	275
Към 31 декември 2020	195	4	21	220
Към 31 декември 2021	143	13	17	173

През 2021 година Дружеството е закупило специализирано оборудване за изграждане на мрежи, включващо уред OTDR, сплайсер, UPS и други. Закупени са 3 бр. компютри, шкафове за документи и щори за новия офис, система за достъп и видеонаблюдение.

Верижните минибагери, взети по договор за финансов лизинг, са с балансовата стойност на активите, взети при условията на финансов лизинг, към 31 декември 2021 г. в размер на 72 хил.лева. (31 декември 2020 г.: 82 хил. лв.).

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи

В хиляди лева	Софтуер	Продукт от развойна дейност	Разходи за НА в процес на създаване	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2020	1,265	935	-	2,200
Придобити активи	10	-	-	10
Трансфер	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	1,275	935	-	2,210
Баланс към 1 януари 2021	1,275	935	-	2,210
Придобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	1,275	935	-	2,210
Амортизация и загуби от обезценки				
Баланс към 1 януари 2020	1,176	561	-	1,737
Разход за амортизация	95	187	-	282
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	1,271	748	-	2,019
Баланс към 1 януари 2021	1,271	748	-	2,019
Разход за амортизация	2	187	-	189
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	1,273	935	-	2,208
Балансова стойност				
Към 1 януари 2020	89	374	-	463
Към 31 декември 2020	4	187	-	191
Към 31 декември 2021	2	-	-	2

Ръководството на Дружеството е направило преценка относно резултата от проект HeERO2 (Harmonized eCall European Pilot), който проект е свързан с изграждането на общоевроевропейска услуга за спешни обаждания eCall. В резултат на развойна дейност е създаден системен софтуерен модул за адаптация на Национален телефон за спешни повиквания 112 съгласно изискванията за хармонизация на eCall в Европа. Собствеността на продукта е на Дружеството, което го е разработило. Натрупаните разходи, формиращи цена на придобиване на продукта от развойна дейност,. възлизат на 935 хил. лв. Проекта е приключен и е получено окончателното финансиране.

В резултат на приключване на проект с европейско финансиране по оперативна програма „Иновации" е придобит софтуер, закупен от доставчик, на стойност 915 хил.лв. Софтуерът, закупен по програмата, е предназначен за обезпечаване на работата на очакваният проект HeERO 2. Проектът е приключен през 2015 г. и е получено окончателното финансиране по него.

Дружеството е участвало в структурирането на НС 112 на основата на спечелен конкурс по ЗОП, а в течение на години след това работи за ъбгрейт и цялостно обновяване на НС 112. През м.06.2021 г. като учредител на Консорциум „ЕсЕлЕй 112" ДЗЗД Дружеството спечели нов договор за поддръжка на НС 112 за нов двугодишен период. В тази връзка ръководството на Дружеството счита, че реализицията на проект HeERO2 доведе до получаването на нетни доходи, чиято настояща стойност е по-висока от нетната балансова стойност на активите, придобити за целите на проект HeERO 2.

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи (продължение)

Дружеството притежава два нематериални актива за патенти, регистрирани по европейски проект. Патентите са регистрирани в Патентно ведомство.

15. Материални запаси

В хиляди лева	2021	2020
Материали и консумативи	246	347
Незавършено строителство	3,512	4,155
	3,758	4,502

Незавършеното строителство включва разходи по незавършени договори (проекти), които се очаква да бъдат възстановени чрез актуване на клиенти в момента, към който бъде завършен съответния етап. Това се очаква да се случи в рамките на 12 месеца от датата на отчета. Пандемията от Covid 19 забави своевременното приемане на изработените дейности по обекти от възложителите и повлия негативно на дейността на дружеството.

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Търговски вземания		5,025	3,506
Обезценка на търговски вземания		(497)	(400)
Блокирани парични средства		11	13
	26	4,539	3,119
Аванси към доставчици		32	48
Разходи за бъдещи периоди		148	248
Други		44	169
		4,763	3,584
Нетекуща част		**11**	**15**
Текуща част		**4,752**	**3,569**

17. Вземания от свързани лица

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Вземания от съвместно контролирани дейности		187	40
	26	187	40

Допълнителна информация за дефинираните съвместно контролирани дейности може да бъде намерена в бележка 29 *Свързани лица.*

Бележки към финансовия отчет

18. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Парични средства по разплащателни сметки		697	432
	26	697	432

Парите и паричните еквиваленти са деноминирани в следните валути:

В хиляди лева	2021	2020
Лева	680	418
Евро	17	14
	697	432

19. Доходи на наети лица

Виж счетоводна политика в Бележка 31(ж)(ii)

В хиляди лева	2021	2020
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	141	121
Общо задължения за доходи на наети лица	141	121

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите, признати в печалби и загуби, се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Изменения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи – суми при пенсиониране по възраст и стаж

В хиляди лева	2021	2020
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	100	78
Платени суми	-	-
Разходите за текущ трудов стаж	26	22
Разходи за лихви	1	1
Актюерски (печалби)/загуби	(12)	(1)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	115	100

Бележки към финансовия отчет

19. Доходи на наети лица (продължение)

Изменения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи – суми при пенсиониране по болест

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	21	21
Платени суми	-	-
Разходите за текущ трудов стаж	1	1
Разходи за лихви	-	-
Актюерски (печалби) загуби	4	(1)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	26	21

Признати в печалби или загуби

В хиляди лева	***Бел.***	**2021**	**2020**
Разходите за текущ трудов стаж	9	27	23
Разходи за лихви	10	1	1
		28	24

Признати в друг всеобхватен доход

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Актюерски (печалби) загуби	(7)	(2)

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2021	**2020**
Дисконтов процент към 31 декември	0,6 %	0,5 %
Нива на бъдещи заплати	5%	5%

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки за ръста на смъртността, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските предположения с 1% върху задълженията по плана в края на отчетния период.

	Задължение по план с дефинирани доходи	
Ефект в хиляди лева	**Увеличение**	**Намаление**
Дисконтов процент (1% изменение)	(20)	25
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)	25	(21)

Въпреки че анализа не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци, очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

Бележки към финансовия отчет

20. Задължения по договори за финансов лизинг

В хиляди лева	2021			2020		
	Бъдеща стойност на минималните лизингови плащания	**Разход за лихви**	**Сегашна стойност на минималните лизингови плащания**	**Бъдеща стойност на минималните лизингови плащания**	**Разход за лихви**	**Сегашна стойност на минималните лизингови плащания**
До 1 година	25	1	24	24	2	22
Между 1 и 5 години	29	-	29	54	1	53
	-	-	-	-	-	-

През м.03.2019 г. е подписан лизингов договор с "ОТП ЛИЗИНГ" ЕООД за 3 брой минибагера на стойност 135хил.лв. и е с падеж през м.02.2024 г. Приложимият лихвен процент по тях е базиран на 3-месечен Euribor плюс надбавка 2.8080%.

21. Провизии за гаранционно обслужване

В хиляди лева	**2021**	**2020**
На 1 януари	15	13
Създадени през годината	11	5
Сторнирани през годината	(6)	(2)
Използвани през годината	-	-
На 31 декември	20	15
Нетекуща част	19	11
Текуща част	1	4
	20	15

Провизията за гаранционно обслужване се отнася за разходи във връзка с гаранционно обслужване и поддръжка на доставено оборудване по договори с клиенти. Провизията се базира на приблизителни оценки, направени на база исторически данни свързани със сходни продукти и услуги, както и на база актуални ценови условия. Размерът на провизиите за гаранции се определя индивидуално за всеки договор за продажба. Срокът на гаранцията зависи от спецификите на всеки договор.

22. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**Бележка**	**2021**	**2020**
Търговски задължения		950	885
Задължения към персонала		137	129
Начисления по получени и нефактурирани доставки		0	0
	26	1,087	1,014
Други задължения		7	7
		7	7
		1,094	1,021

Бележки към финансовия отчет

23. Отсрочени приходи

В хиляди лева	**Бележка**	**2021**	**2020**
Безвъзмездни суми предоставени от ЕС		-	67
		-	**67**
Нетекущи		-	-
Текущи		-	67
		-	**67**

24. Задължения към бюджета

В хиляди лева	**2021**	**2020**
ДДС за внасяне	490	69
Оситурителни и данъчни задължения, свързани с персонал	213	130
Данък върху печалбата	30	24
Други данъчни задължения	1	1
	734	224

25. Капитал и резерви

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 1,218 хил.лева. Капиталът на Дружеството е разпределен в 24,353 дяла. Всеки дял е с левова равностойност в размер на 50 лева. Капиталът е изцяло внесен.

През 2021 г. е изплатен дивидент на собствениците на капитала в размер на 474 хил.лв..

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Общ преглед

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена 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 за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти по проекти за продажба на услуги и оборудване. Такива обезценки са правени където и когато са били на лице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

През 2021 година Дружеството приключва два сключени договора с ПроКредит банк (България) от м.09.2016 г. и от м.03.2017 г. с основна цел предоставяне на оборотни средства. Средствата по двата договора са възстановени на банката. През м.02.2021 г. е подписан нов договор с ПроКредит банк (България) за оборотни средства в размер на 1 млн. евро за изпълнение на нови проекти, който е със срок до м.02.2025 г. През м.05.2017 г. е подписан договор с Уникредит Булбанк АД за кредитни ангажименти по револвиращ кредит за издаване на гаранции по проекти с общ размер 1 100 000,00 лв и с право на първоначално ползване до 570 000,00 лв.. През 2019 г. с анекс е увеличен лимита на ползване на 900 хил.лв., а срокът на договора е до 15.04.2021 г. През м.06.2021 г. с анекс е удължен срока на договора за гаранции до 30.09.2023 година. Към 31.12.2021 г. дружеството е усвоило общо 2,496 хил.лв. по двата договора.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск на Дружеството е ниска като резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти – предимно държавни институции и големи частни компании. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията, за вътрешния или международния пазар, на който Дружеството оперира.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Анализа на Дружеството включва, но не се ограничава с:

- за клиенти от директни продажби : наличие на дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

- за клиенти от индиректни продажби: предварително проучване на Дружеството, желаещо да сключи договор за партньорство по отношение на свързаност и задлъжнялост, както и регистрацията в търговския регистър.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции.

Балансовата стойност на финансовите активи представя максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към кредитен риск към датата на отчета е:

В хиляди лева	**Бележка**	**2021**	**2020**
Търговски и други вземания	16	4,528	3,106
Вземания от свързани лица	17	187	40
Блокирани парични средства	16	11	13
Пари и парични еквиваленти	18	697	432
		5,423	3,591

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството и вземания от свързани лица, по географски райони:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
В страната	3,947	2,242
Страни от еврозоната	768	914
	4,715	3,146

Загуби от обезценка на вземания

Възрастова структура на търговските вземания и на вземанията от свързани лица на дружеството към датата на баланса е:

В хиляди лева	**2021**	**2021**	**2020**	**2020**
	Брутна сума	**Обезценка**	**Брутна сума**	**Обезценка**
С ненастъпил падеж	3,612	(97)	2,136	(97)
Просрочени до 30 дни	92	-	192	-
Просрочени от 31-90 дни	14	-	202	-
Просрочени от 91-365 дни	226	-	353	-
Просрочени над 1 година	1,267	(400)	663	(303)
	5,211	(497)	3,546	(400)

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

На основание МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и във връзка с признаването на приходите според концепцията за прехвърлянето на контрола върху стоките или услугите на клиента в състава на вземанията за 2018 г. беше включен актив - очакваните вземания за месечни такси от НС 112 за 2019 година и до приключване на договора, които са равни на отчетеното незавършено производство по проекта. Дружеството очаква да има точни договорени приходи в замяна на вече направените разходи за стоки и услуги. По проекта са изпълнени всички задължения на дружеството за доставка и изграждане, с което е прехвърлен контрола върху стоките и услугите и по договор предстои единствено поддръжка през периода на даговора до 05.04.2021 г.. За 2020 г. е признато част от незавършеното производство от 2018 г. като към 31.12.2020 г. разходите за стоки и услуги по проекта в размер на 113 хил.лв, които се отнасят и са съизмерими с приходи за периодите на 2021 г., са в състава на разходите за бъдещи периоди. Същите са признати за разходи по проекта през 2021 г. и договорът е приключил за дружеството успешно. Чрез учредяване на консорциум ЕС ЕЛ ЕЙ 112 е спечелен нов договор за поддържка на НС 112 за нов двугодишен период.

Търговски и други вземания

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания през годината е както следва:

В хиляди лева	2021	2020
Обезценка към 1 януари	400	303
Възникнала през годината, призната в печалби и загуби	97	97
Отписана обезценка на отписани вземания	-	-
Обезценка към 31 декември	497	400

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да 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 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.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 360 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2021 г.

В хиляди лева	Бел.	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Задължения по договори за финансов кредит	20	2,550	(2,550)	(12)	(24)	(862)	(1,652)
Търговски и други задължения	22	1,087	(1,087)	(1,087)	-	-	-
		3,637	(3,637)	(1,099)	(24)	(862)	(1,652)

31 декември 2020 г.

В хиляди лева	Бел.	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Задължения по договори за финансов кредит	20	2,208	(2,208)	(410)	(410)	(1,388)	-
Търговски и други задължения	22	1,014	(1,014)	(1,014)	-	-	-
		3,222	(3,222)	(1,424)	(410)	(1,388)	-

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти и др., доходът на дружеството да бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в лева или евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.
- От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е ниска тъй като 74.78 % от продажбите за 2021 г. са реализирани на местния пазар в Български лева (2020: 65.52 %); и 25.22 % от продажбите за 2021 г. са реализирани в евро (2020: 34.48 %). Получените доставки, деноминирани в чуждестранна валута през 2021 г. са в евро (100,00 %) (2020: 100.00 % в евро).

В хиляди лева	**USD 2021**	**USD 2020**
Търговски задължения	-	-

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

BGN	**Среден курс**		**Курс към датата на отчета**	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
USD 1	1.654612	1,715095	1,725630	1.59386

Лихвен риск

Дружеството не притежава съществени лихвоносни парични активи. Дружеството е страна по договор за финансов кредит с възможност за променлив лихвен процент, поради което е изложено на риск от промяна на паричните потоци в следствие от промяната на пазарните лихвени нива.

Профил

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

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	697	432
	697	432
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(2,550)	(2,208)
	(2,550)	(2,208)

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и 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 и загуби.

	Печалби и загуби		Собствен капитал	
Ефект в хиляди лева	**100 б.п. увеличение**	**100 б.п. намаление**	**100 б.п. увеличение**	**100 б.п. намаление**
31 декември 2021				
Инструменти с променлива лихва	(26)	26	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(26)	26	-	-
31 декември 2020				
Инструменти с променлива лихва	(22)	22	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(22)	22	-	-

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се подържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството. През м.02.2022 г. дружеството става еднолично след изкупуване на дяловете от единия собственик на капитала.

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 Декември 2021		**Балансова стойност**			**Справедлива стойност**			
Хил. лв.	*Бел.*	**Заеми и вземания**	**Други фин. пасиви**	**Общо**	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Об що**
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от свързани лица	*17*	187	-	187	-	-	-	-
Търговски вземания от трети лица	*16*	4,539	-	4,539	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	*18*	697	-	697	-	-	-	-
		5,423	-	5,423	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Задължения по договори за финансов кредит	*20*	-	(2,550)	(2,550)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	*22*	-	(1,087)	(1,087)	-	-	-	-
		-	(3,637)	(3,637)	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 Декември 2020		**Балансова стойност**			**Справедлива стойност**			
Хил. лв.	*Бел.*	**Заеми и вземания**	**Други фин. пасиви**	**Общо**	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо**
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Вземания от свързани лица	*17*	40	-	40	-	-	-	-
Търговски вземания от трети лица	*16*	3,119	-	3,119	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	*18*	432	-	432	-	-	-	-
		3,591	-	3,591	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Задължения по договори за финансов лизинг	*20*	-	(2,208)	(2,208)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	*22*	-	(1,014)	(1,014)	-	-	-	-
		-	(3,222)	(3,222)	-	-	-	-

На база на направените анализи ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви могат са се приемат за разумно приближение с тяхната справедлива стойност.

27. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

От 14.01.2015 г. е подписан договор с Релийз ЕООД за оперативен лизинг на автомобили. От м.03.2017 г. има договор за оперативен лизинг и с ЕСПАС ауто ООД, а от м.06.2017 г. – е подписан договор с ОББ Интерлийз ЕАД. През м.08.2020 г. бяха върнати 10 автомобила на Релийз ЕООД и бяха направени корекции в данните за оперативния лизинг. От 15.03.2021 г. дружеството има подписан договор за оперативен лизинг на автомобили с Уникредит Флийт Мениджмънт ЕООД.

Договорени наемни вноски по оперативен лизинг са платими, както следва:

	2021	**2020**
В хиляди лева		
Под една година	344	317
Между една и пет години	378	442
	722	759

28. Условни задължения

Дружеството има издадени и платени гаранции за добро и срочно изпълнение към клиенти в размер на 11 хил. лв. към 31 декември 2021 година (31 декември 2020 година : 13 хил. .лв.). Дружеството има подписан договор за банков кредит под условие за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документални акредитиви с Уникредит Булбанк АД от 15.05.2017 г. и на тази основа има издадени банкови гаранции към клиенти и доставчици в размер на 87 хил.лв.

Бележки към финансовия отчет

29. Сделки със свързани лица

(а) Вземания към 31 декември 2021 г. и продажби на свързани лица за годината, завършваща тогава

Свързани лица	Държава/ Град	Причина за свързаност	Продажби през годината в хил.лв.	Салдо към 31.12.2021 г.
Консорциум ЕсЕлЕй 112	София	Дялово участие в консорциум	389	165
ДЗЗД „Консорциум железопътни с-ми – България"	София	Дялово участие в консорциум	-	1
ДЗЗД "Ен Сис"	София	Дялово участие в консорциум	-	-
ИТА НЕТС ООД	София	Ключов управленски персонал	-	-
ИТА Инженеринг ООД	София	Ключов управленски персонал	19	9
Полифийлдс ООД	София	Дялово участие	75	-
Гроуинг бокс ООД	София	Дялово участие	-	12
Общо				187

(б) Вземания към 31 декември 2020 г. и транзакции със свързани лица за годината, завършваща тогава

Свързани лица	Държава/ Град	Причина за свързаност	Продажби през годината в хил.лв.	Салдо към 31.12.2020 г.
ДЗЗД "Хьорман-СЕН"	София	Дялово участие в консорциум	-	-
ДЗЗД „Консорциум железопътни с-ми - България"	София	Дялово участие в консорциум	-	1
ИТА Инженеринг ООД	София	Ключов управленски персонал	47	26
Полифийлдс ООД	София	Дялово участие	110	1
Гроуинг бокс ООД	София	Дялово участие	-	12
Общо				40

(в) Задължения към 31 декември 2021 г. и покупки от свързани лица за годината, завършваща тогава

Свързани лица	Държава/ Град	Причина за свързаност	Покупки през годината в хил.лв.	Салдо към 31.12.2021 г.
ИТА Инженеринг ООД	София	Ключов управленски персонал	168	790
Полифийлдс ООД	София	Дялово участие	844	509
ИТА НЕТС ООД	София	Ключов управленски персонал	8	-
ИТА-Трейд ООД	София	Ключов управленски персонал	-	-
Общо				1,299

Бележки към финансовия отчет

29. Сделки със свързани лица (продължение)

(г) Задължения към 31 декември 2020 г. и транзакции със свързани лица за годината, завършваща тогава

Свързани лица	Държава/ Град	Причина за свързаност	Покупки през годината в хил.лв.	Салдо към 31.12.2020 г.
ИТА Инженеринг ООД	София	Ключов управленски персонал	320	784
ИТА НЕТС ООД	София	Ключов управленски персонал	17	-
ИТА Трейд ООД	София	Ключов управленски персонал	-	-
Полифийлдс ООД	София	Дялово участие	824	524
Общо				1,308

(д) Транзакции с директори и служители с контролни функции

Управителите на Дружеството през 2021 г. притежават 100% от капитала след като придобиха дяловете на Дружеството през май 2011 година.

В хиляди лева	2021	2020
Възнаграждения на управители	227	178
	227	178

Няма неизплатени възнаграждения на ключов ръководен персонал към 31 декември 2021 година и 31 декември 2020 година.

30. Събития след датата на баланса

Във връзка с пандемията от COVID 19 и ограниченията, въведени със Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., дейността на фирмата ни беше затруднена. Заради затруднено придвижване и работа в домашни условия и на нас и на нашите Възложители възлагането и приемането на дейността ни беше изключително затруднено, въпреки доброто ни техническо обезпечение в офисите ни. През 2021 г. както и към датата на съставяне на настоящия финансов отчет, бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки, недостиг на определени видове суровини и други проблеми, свързани с последствията от глобалната пандемия. Предприетите навременни и ефективни мерки от страна на Дружеството намалиха негативният ефект върху бизнеса. Също така бяха предприети разнообразни мерки за предпазване на служителите и клиентите на Дружеството от коронавируса, чрез изпълнение на стриктни процедури за висока хигиена, предпазване и редовна дезинфекция на работното място и превозните средства.

Оперативните мерки, предприети от Управителите, имат за цел да продължат нормалната бизнес дейност на Дружеството. Няма причина за съкращаване на персонал като директен резултат от рандемията, която продължи и през 2021 година и до днес, защото ние изпълняваме дългосрочни договори с нашите клиенти. През периода 2021 - 2022 г. има сключени редица нови договори и възлагания за нови обекти. Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи нормалното развитие на дейността в обозримо бъдеще и няма намерения да ограничи съществено или да преустанови дейността. Поради тази причина, при изготвянето на финансовия отчет Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие.

Ръководството ще продължи да следи развитието на пандемията и ще предприеме всички възможни стъпки за да намали възможни негативни последствия за дейността на Дружеството.

Няма други събития след датата на изготвяне на баланса, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на 28 юли 2022 г. и не са намерили отражение в него.

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата.

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Други финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

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

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

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Недеривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват парични наличности по банковите сметки на Дружеството.

(iii) Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние, необходимо за предвидената употреба;

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

Последваща оценка

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(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:

- Машини, съоръжения 5 години
- Стопански инвентар 5 години
- Основни компоненти 3-5 години

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

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- Софтуер 3 години
- Продукт от развойна дейност 7 години

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

(д) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита по метода на средно претеглена цена. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(е) Обезценка на активи

(i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коригиращата сметка намаляваща вземанията. Когато събитие настъпило след признаването на обезценка намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка на активи (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи. Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен, се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на актив или ОГПП, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(ж) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители.

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи (продължение)

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, 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.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(з) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки в хода на нормалната дейност се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи, възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от продажба на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа и приемане на услугите от клиентите с подписване на приемо-предавателен протокол.

(iv) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) 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.

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали съдържа лизинг. При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те се признават отделно в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод на амортизация за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

(й) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(iv) Текущ данък

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

Бележки към финансовия отчет

31. Значими счетоводни политики (продължение)

(v) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

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

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

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. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. 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.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

Бележки към финансовия отчет

32. Нови стандарти и разяснения, които се прилагат за първи път или все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2021 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Дружеството прилага за първи път следните стандарти и изменения за финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.

- **Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти** Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, приети от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 (прието от ЕС на 30 август 2021 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2021) - Дружеството прилага единен подход за признаване и оценка на всички лизингови договори, освен за краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност. Измененията, касаещи намаления на наемните вноски, не са прилагани в дейността на дружеството през 2021 г. и до момента.;
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9"**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

Бележки към финансовия отчет

32. Нови стандарти и разяснения, които се прилагат за първи път или все още не са приложени (продължение)

- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – Постъпления преди предвижданата употреба, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **МСФО 17 Застрахователни договори -** включително изменения на МСФО 17, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2023);
- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 -2020)"**, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи и Оповестяване на счетоводната политика (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода -** Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).