

ЕУРОСИС ООД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

31.12.2021

<u>СЪДЪРЖАНИЕ</u>	<u>СТРАНИЦА</u>
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 г	2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	8

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2021 г.

ЕУРОСИС ООД е регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията с ЕИК 131228825. Седалището на дружеството е в гр. София, бул. Христофор Колумб 43, ет. 5.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Общо събрание на съдружниците.

Представителството на дружеството се осъществява от управителя Момчил Петков.

Към датата на настоящия документ капиталът в размер на 5,000 (пет хиляди) лева е разпределен в 100 (сто) дяла с номинална стойност 50 (петдесет) лева всеки.

Капиталът е разпределен както следва:

- АЙ ТИ СОФТ ЕАД – 41 дяла (41%)
- СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ АД - 10 дяла (10%)
- Момчил Петков Петков - 25 дяла (25%)
- Петър Иванов Живков - 24 дяла (24%)

Дружеството не притежава собствени дялове от капитала.

През отчетния период не са регистрирани сделки с дружествени дялове и нито промени в състава на Общо събрание на съдружниците.

Дружеството е част от икономическата група, съответно под контрола, на Специализирани Логистични Системи АД, тъй като това дружество освен съдружник е и едноличен собственик на капитала на Ай Ти Софт ЕАД.

Съдружници в Специализирани Логистични Системи АД са:

- Илиян Зафиров Динев – притежава 83% от капитала;
- Ваньо Стоянов Иванов - притежава 17% от капитала.

Действителни собственици на Еуросис ООД са:

- Илиян Зафиров Динев – притежаващ непряко 51% от капитала;
- Момчил Петков Петков – притежаващ пряко 25% от капитала.

Основната дейност се извършва в офис с адрес София, ул. Граф Игнатиев 16, ет. 1. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Обичайната дейност на ЕУРОСИС ООД е свързана с внедряване и текуща поддръжка на специализираните програмни продукти Eurosyst, EurosystNET, EurosystAM, EurosystCredit и EurosystTrader предназначени за дейността на инвестиционни посредници, управляващи дружества и небанкови кредитни институции, вкл. регистрирано СУПТО по Наредба 18 за управление на продажбите в обменно бюро.

През 2021 год. продължава дейността по текущо обслужване на сключените договори с инвестиционни посредници и управляващи дружества. Основно предизвикателство пред дейността продължава да е синхронизирането на софтуерните продукти съобразно европейската регулаторна рамка. По някои от съществуващите такива, са извършвани доработки, за които е получено допълнително възнаграждение извън месечните такси за поддръжка.

Финансовият резултат преди данъци на ЕУРОСИС ООД за 2021 год. е печалба в размер на 25 хил. лв. при брутни приходи в размер на 347 хил. лв. Собственият капитал достига до 87 хил.лв., при парични наличности от 71 хил. лв.

Дружеството притежава дълготрайни активи с отчетна стойност 53 хил., от които 40 хил. са напълно амортизирани за счетоводни цели. Текущите активи са увеличават до 105 хил. лв. Текущите пасиви са 25 хил. лв.

Средно-списъчният брой на служителите за 2021 г. е четирима, включително трима на трудов договор и един на договор за управление.

Не са сключвани договори с управителя или със съдружниците или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Управителят притежава 25% от дяловете на дружеството.

Не са известни конфликти на интереси, възникнали по повод изпълнение задълженията на членовете на СД или други техни частни интереси.

Не съществуват споразумения между акционери, клиенти, доставчици и/или други лица, съгласно които да са избирани/назначавани членове на управителните органи или други служители на дружеството.

Най-вероятният сценарий за 2023 г. е увеличение на приходите с 15% и подобряване на финансовия резултат.

Дружеството не извършва научно-изследователска и развойна дейност.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството е взело всички необходими мерки при извършване на търговската си дейност за защита и опазване на околната среда.

До момента дружеството не е осъществявало прехвърляне или залог на предприятието. От учредяването си през 2004 г. до момента Дружеството не е получавало банкови или други кредити, нито е предоставяло кредити/заеми на други лица.

Не са настъпвали съществени събития след дата на отчета.

София,

31.03.2022 г.



Момчил Петков

Управител

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31.12.2021

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	<u>БЕЛЕЖКИ</u>	<u>31.12.2021</u> BGN'000	<u>31.12.2020</u> BGN'000
Приходи от основна дейност	3	347	301
Брутни приходи от основна дейност		347	301
Разходи за дейността	4	(321)	(205)
Нетен резултат преди данъци		26	(4)
Разходи за данъци	5	(1)	-
Печалба (загуба)		25	(4)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		25	(4)
Нетна печалба (загуба) на дял (лв.)		250	(40)

Дата: 31.03.2022 г.

Момчил Петков

Съставител




Момчил Петков

Управител



Пояснителните бележки от страница 7 до страница 12 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

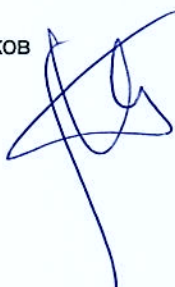
КЪМ 31.12.2021 г.

	<u>БЕЛЕЖКИ</u>	<u>31.12.2021</u> BGN'000	<u>31.12.2020</u> BGN'000
Дълготрайни активи			
Дълготрайни нефинансови активи	6	7	7
		<u>7</u>	<u>7</u>
Текущи активи			
Парични средства	7	71	30
Други краткосрочни активи	8	34	31
		<u>105</u>	<u>61</u>
Всичко активи		<u>112</u>	<u>68</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Акционерен капитал	9	5	5
Общи резерви	10	1	1
Натрупана печалба		81	56
		<u>87</u>	<u>62</u>
Текущи задължения			
Данъчни задължения	11	14	6
Аванси от клиенти		7	-
Задължения към персонала		4	-
		<u>25</u>	<u>6</u>
Всичко капитал и пасиви		<u>112</u>	<u>68</u>

Дата: 31.03.2022 г.

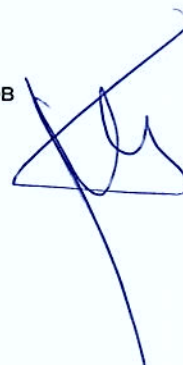
Момчил Петков

Съставител




Момчил Петков

Управител



Пояснителните бележки от страница 7 до страница 15 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

КЪМ 31.12.2021 г.

	<u>31.12.2021</u> BGN'000	<u>31.12.2020</u> BGN'000
Нетен резултат преди данъци	26	(4)
Коригиран с:		
Амортизация и обезценка на активи	3	2
Промени на краткосрочните активи	(3)	(14)
Промени на текущите задължения	19	1
Паричен поток от дейността	45	(15)
Парични потоци от инвестиционна дейност	(4)	(1)
Паричен поток от инвестиционна дейност	(4)	(1)
Нетни парични потоци	(41)	(16)
Парични средства в началото на годината	30	46
Парични средства в края на годината	71	30

Дата: 31.03.2022 г.

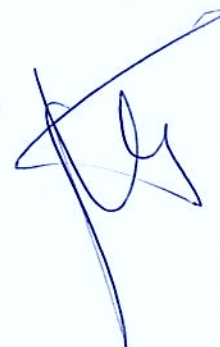
Момчил Петков

Съставител




Момчил Петков

Управител



Пояснителните бележки от страница 7 до страница 12 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Към 31.12.2021 г.

	АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ BGN'000	ОБЩИ РЕЗЕРВИ BGN'000	ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) BGN'000	ОБЩО BGN'000
Салдо към 01.01.2020	5	1	60	66
Промени в собствения капитал за 2020				
Всеобхватен доход за годината	-	-	(4)	(4)
Салдо към 31.12.2020	5	1	56	62
Промени в собствения капитал за 2021				
Всеобхватен доход за годината	-	-	25	25
Салдо към 31.12.2021	5	1	81	87

Дата: 31.03.2022 г.

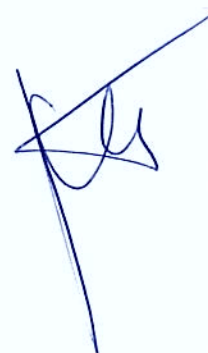
Момчил Петков

Съставител




Момчил Петков

Управител



Пояснителните бележки от страница 7 до страница 12 са неразделна част от финансовия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**КЪМ 31.12.2021 Г.****1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

На територията на Република България действат Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Ръководството представя своя финансов отчет към 31.12.2021 г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от Европейския Съюз.

Финансовите отчети са представени в български хиляди лева (BGN '000), тъй като основните операции са в тази валута.

Финансовият отчет е изготвен при прилага принципа за действащо предприятие.

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 16.06.2022 г.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството на дружество е направило преценка на способността му да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

ПРОМЕНИ В БАЗАТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

Изменения на МСФО и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2021 г.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 01.01.2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г., вместо това тези предприятия могат да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Целта на изменението е да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17 с цел преодоляване на временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на двата стандарта. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е преценило, че промените не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството.

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Той не е приложил за дейността на Дружеството.

Изменение на МСФО 4 – Удължаване на срока на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9

С изменението на МСФО 4 Застрахователни договори се променя фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти (като вместо МСФО 9 прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване), така че предприятията, които предимно извършват застрахователни дейности, възползвали се от тази възможност, ще прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г. заедно с новия МСФО 17 Застрахователни договори. Изменението влиза в сила от 01.01.2021 г. Изменението е прието за приложение в ЕС

Стандарти, изменения и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за прилагане от ЕС, които не са в сила за текущия период и не са приложени от Дружеството

Изменения на МСФО 7, МСФО 9 и МСС 39 – Реформа на базовия лихвен процент

Измененията на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване са резултат от фаза 1 от проекта на СМСС за реформата на базовите лихвени проценти, публикувани от СМСС през септември 2019 г. С тях се предоставят определени облекчения във връзка със замаяната на референтните (базови/бенчмаркови) лихвени проценти, като например EURIBOR, EONIA, LIBOR, и др. под., с алтернативни лихвени проценти, в сила след 31.12.2021 г., по отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, така че реформата на лихвените проценти да не доведе до прекратяване на счетоводното отчитане на хеджирането преди посочената дата. Според предоставените облекчения се изисква предприятието да приеме, че лихвеният процент, на който се базират хеджираните парични потоци, не се променя в резултат на реформата на

референтните лихвени проценти, следователно предприятието може да продължи да прилага счетоводното отчитане на хеджирането. Тези изменения не оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то не прилага счетоводно отчитане на хеджирането.

Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).

Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението – например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).

Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Той не е приложим за дейността на дружеството.

Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).

Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

- в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха

били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутирание за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. По-ранното прилагане е разрешено. Не приложим за дружеството.;

- в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемотател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемотателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;

- в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила;

- в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).

Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни и отчетни аспекти. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

МСС 8 (Изменения) „Дефиниция на счетоводни оценки“ е публикуван от СМСС през февруари 2021 г. Очаква се приемане от Европейската комисия. Ще влезе в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г.

Измененията предоставят насоки как предприятията следва да разграничават промените в счетоводни политики от промените в счетоводни оценки. Това разграничаване е важно, тъй като промените в счетоводни оценки се прилагат проспективно само към бъдещи транзакции и други бъдещи събития, а промените в счетоводни политики се прилагат основно и ретроспективно към минали транзакции и други минали събития.

МСС 12 (Изменения) „Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, възникващи при единична транзакция” е публикуван от СМСС през май 2021 г. Очаква се приемане от Европейската комисия. Ще влезе в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2023 г.

При определени обстоятелства, предприятията са освободени от признаването на отсрочени данъци, когато признават активи или пасиви за първи път. Преди измененията съществуваше определена несигурност относно това дали освобождаването се прилага към транзакции като лизинг и задължения за извеждане от употреба - транзакции, при които предприятията признават както актив, така и пасив. Измененията поясняват, че това освобождаване не се прилага и от предприятията се изисква да признават отсрочени данъци при такива транзакции.

Дружеството не очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Фонда в периода на първоначалното им прилагане.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

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

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”.

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Ефекти от промяна в обменните курсове

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с разработване и поддръжка на специализиран софтуер за финансови институции.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признание на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, извършвайки обещаните услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Във всички случаи общата цена на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги. Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

Дружеството не предоставя заеми, няма дялови инвестиции и приходи от лихви/дивиденди.

Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

Разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Дружеството няма заеми и разходи за лихви по заеми.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи следва да имат цена на придобиване над 700 лева и самостоятелно определяем повече от едногодишен полезен срок на експлоатация. Те се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дълготрайните материални активи на дружеството представляват компютърно и комуникационно оборудване и един автомобил Опел Инсигния за управленски и представителни цели.

При първоначално придобиване на имоти, машини и оборудване, те се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Избраният подход за последваща балансова оценка на имоти, машини и оборудване е препоръчителният подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. През отчетния период подменени са възлови части и агрегати на служебния автомобил на стойност 9,160 лв. Разходът е отчетен в увеличение на стойността на актива.

Отписването на дълготрайни материални активи от отчета за финансовото състояние е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната или преоценъчната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

- | | |
|--|--------|
| - Транспортни средства | - 25%; |
| - Компютри, софтуер и право на ползване на софтуер | - 50%; |

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

Обезценка на активи - балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима

стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Дружеството не притежава нематериални активи

Финансови Инструменти

Финансовите инструменти се оценят при придобиване - по цена на придобиване, която включва и всички разходи по сделката.

Данъци

Според българското данъчно законодателство дружеството е задължено за данък печалба. Данъчната ставка за данък печалба е 10 %.

Дружеството е регистрирано по Закона за данък добавена стойност и е задължено с данък 20 % за извършените продажби.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

3. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Структурата на Приходите от основна дейност е както следва:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	347	301
	347	301

4. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разходи за материали и външни услуги	(32)	(32)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	(285)	(269)
Амортизации и обезценка на активи	(4)	(2)
Други	(2)	(2)
	(321)	(305)

5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Счетоводна печалба	26	(4)

Данък печалба - данъчна ставка 10 %

(1)

Разходи за данъци

(1)

-

6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В счетоводния амортизационен план на Дружеството има налични активи, които към 31.12.2021 г. са с балансова стойност нула. Тяхната счетоводна амортизируема стойност е 37 хил.лв.

	Компютърна техника и периферни устройства	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност			
Към 31.12.2020	7	43	50
Придобити	4	-	4
Изписани	(1)	-	(1)
Към 31.12.2021	10	43	53
Амортизация			
Към 31.12.2020	(6)	(37)	(43)
Амортизация и обезценка	(1)	(3)	(4)
Изписана	1	-	1
Към 31.12.2021	(6)	(40)	(46)
Балансова стойност			
Към 31.12.2020	1	6	7
Към 31.12.2021	4	3	7

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Парични средства по разплащателни сметки	71	30
	71	30

8. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ АКТИВИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Вземания от клиенти	33	30
Предоставени гаранции	1	1
	34	31

9. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е 5,000 лв. разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки.
Към 31.12.2021 г. структурата на капитала е както следва:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Юридически лица		
АЙ ТИ СОФТ ЕАД	2	2
СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ АД	1	1
Физически лица		
Момчил Петков Петков	1	1
Петър Иванов Живков	1	1
	5	5

10. ОБЩИ РЕЗЕРВИ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Общи резерви	1	1
	1	1

Общите резерви са заделени в минали периоди съгласно изискванията на Търговския Закон.

11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
ДДС за внасяне	7	5
Корпоративен данък	1	-
ЗДДФЛ	3	-
НОИ	3	-
	14	5

12. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Аванси от клиенти	7	-
Провизии за неползван платен отпуск	4	-
Други	-	1
	11	1

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, и други предприятия под общ контрол описани по-долу.

В отчетния период дружеството не е извършвало сделки със свързани лица, съответно не е формирало и не поддържа разчети със свързани лица.

Дружеството е част от икономическа група с компания-майка „Специализирани Логистични Системи“ АД. Собственици на компанията – майка са членовете на управителния и орган Илиян Динев и Ваньо Иванов.

Други свързани лица - Ай Ти Софт ЕАД, Джи Пи Ес Контрол ЕАД, GPS Control R s.r.l. – Румъния, Профоника ЕООД, Балканска Телекомуникационна Компания ЕООД, Sentinel Advisors s.r.l. – Румъния, СЛС Имоти АДСИЦ, Ви Ай Пропъртис ЕООД, Ви Ай Люлин ЕАД, Сمارт Ай Ти Сълюшанс ЕООД, Сдружение "Клъстер Европейски Експерти", Делта Кредит Мениджмънт ЕАД и Сдружение Клуб за плувни спортове „Свети Георги“ са свързани лица под общ контрол.

Ключов управленски персонал – Момчил Петков /управител/, Петър Живков /главен програмист/.

14. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

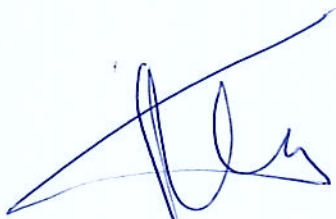
Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този доклад, които да променят финансовите отчети към 31.12.2020 г.

15. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Управителя и предстои да бъдат одобрени от Общото събрание на съдружниците.

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появили затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Въздействието на пандемията има негативен ефект върху дейността на Дружеството – допълнителни разходи за превенция, затруднена комуникация с клиенти, спад в приходите и напускане на служители.

31.03.2021г.



Момчил Петков
Управител

