АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Съдържание

Обща информация i

Доклад за дейността ii

Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на „Алсо България“ ЕООД 1

Отчет за финансовото състояние 5

Отчет за всеобхватния доход 6

Отчет за промените собствения капитал 7

Отчет за паричните потоци 8

1. Резюме на дейността 9

2.1 База за изготвяне 9

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 10

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания 26

3. Фактори на финансовия риск 27

4.Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки 33

5. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 38

6.Имоти, машини и съоръжения 41

7. Нематериални активи 42

8. Данък върху доходите 43

9. Материални запаси 44

10.Търговски и други вземания 45

11.Парични средства и еквиваленти 46

12.Основен капитал 46

13.Търговски и други задължения 47

14.Задължения за данъци 47

15. Пасиви по договори с клиенти 47

16. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга 48

17. Задължения по лихвени заеми 50

18. Приходи от продажби 51

19. Други оперативни приходи 51

20.Себестойност на продадените стоки 52

21.Разходи за материали 52

22.Разходи за външни услуги 52

23.Разходи за персонала 52

24.Други разходи 53

25.Разходи за амортизация 53

26.Финансови приходи и финансови разходи 53

СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

27. Сделки със свързани лица 54

28. Финансови инструменти по категории 58

29. Условни активи, пасиви и капиталови ангажименти 60

30.Събития след отчетната дата 61

Приложение 1
Превод на английски език на официалния одиторски доклад 63

Приложение 2
Превод на английски език на елементи от официалния финансов отчет 67

СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управители:

Петър Иванов
Ралица Килиан

Седалище и адрес на управление:
БЪЛГАРИЯ
София (столица), Община: Столична
гр. София, п.к. 1592
р-н Искър
бул./ул. бул.Христофор Колумб № 64, София Еърпорт център-Офис сграда А2, ет. 1, ап. офис 124

Регистър и регистрационен номер:
202990290

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

"АЛСО България" ЕООД, преименувано от „Солитрон България" ООД (правоприемник на Солитрон СД Петър Иванов и Георги Наков" СД) е регистрирано с фирмено дело № 2509/1991 г. по описа на Софийски градски съд, под номер 592, том 7 стр.17.
Към 31.12.2022 г. – дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202990290. Седалището на „АЛСО България" ЕООД е в гр. София, Република България с адрес на управление бул. „Христофор Колумб" № 64, ет. 1, Офис 124, София Еърпорт център, тел. 02/9602400, web-site: www.also.bg

Дружеството е собственост на „ALSO Holding AG" и към 31.12.2022 г. се управлява и представлява съвместно от управителите Ралица Николова Килиан и Петър Георгиев Иванов.
Административната и търговска дейност на АЛСО България ЕООД е локализирана на адреса на управление на дружеството в гр.София, район Искър - Аерогара София.
Като доставчик на цялостна гама услуги, ALSO обединява доставчиците и купувачите в ИКТ индустрията и им предлага услуги на всички нива в така наречената „value chain" от един източник. Основата на бизнес моделите на ALSO са двете категории клиенти: "доставчици" и "купувачи". Маркетирането в ИКТ индустрията до голяма степен е процес от три стъпки. На първата стъпка, доставчиците снабдяват компаниите ALSO. През втората стъпка, последните снабдяват много разнородна общност от купувачи, които на третата стъпка обслужват крайните клиенти.
ALSO Group има портфолио с над 700 доставчици в ИКТ продуктовите категории - хардуер, софтуер и ИТ услуги, включващи всички лидери на световния пазар. Поради неголемия обем, малките и средни купувачи не винаги се обслужват директно от доставчиците. Тук ALSO поема тези страни от бизнеса като логистика от по-малък мащаб и финансиране на тези клиенти. За доставчика възлагането на тези задачи на ALSO води до намаляване на сложността и по този начин - до по-лесен достъп до различни канали и региони. По-малките доставчици, които нямат своя собствена организация в страната, използват ALSO, за да получат достъп до пазара.
От страната на купувача, списъкът на нашите клиенти включва търговски вериги и онлайн търговци, за които осигуряваме гъвкава и навременна доставка на стоки с нашия бизнес модел за Доставки. По-големите купувачи, които по икономически причини използват външни подизпълнители на свои функции и процеси, имат възможността да ги възлагат на ALSO като модулни услуги. Друга много важна група клиенти са риселърите, които включват групата на Риселъри с добавена стойност (VAD) и групата от риселъри за малкия и среден бизнес (SMB). Риселърите с добавена стойност добавят допълнителна стойност към стандартните продукти, например като доставят хардуер със собствен предварително инсталиран софтуер. Риселърите за малкия и среден бизнес (SMB), например системни интегратори за конкретни дигитални решения, често са ИТ партньори на компании или държавни ведомства. Ние им предлагаме целия спектър от компетентност на ALSO, от Доставки до Решения и Услуги, както за отделни проекти, така и на база на потребление.

Компанията поддържа социална политика, свързана със здравето на служителите й, като им предоставя възможността да се възползват от пакет допълнителни здравни услуги. Също така предоставя карти за спортни активности, за да могат служителите да поддържат своя тонус, като това допринася за сплотяване на екипа.

Описание на дейността (продължение)

В посока екологични активности АЛСО България следва политика на енергийна ефективност при условия на труд на наети площи. Офисът на компанията се помещава в сграда със златен сертификат за устойчивост от LEED Gold (Leadership in Energy and Environmental Design). АЛСО България използва най-нови модели ИТ оборудване с висок клас на енергоспестяване и минимален разход на електроенергия в офиса извън работно време.

Развитие и резултати от дейността на Дружеството

През финансовата 2022 година са отчетени приходи в размер на 301 808 хил. лв. Годишните приходи от продажби в Отчета за всеобхватния доход са формирани от основната дейност на фирмата – търговия на едро ИТ продукти и малка бяла техника, които възлизат на 299 120 хил. лв., съответно 175 хил. лв. са приходи от услуги, други приходи от дейността – 2 513 хил. лв. Приходите от продажба на стоки формират 99,11% от общите приходи. Приходите от продажби през 2022 г. (301 808 хил. лв.) са увеличени с 1,38% в сравнение с 2021 г. (297 711 хил. лв.).

Общата сума на разходите за дейността в Отчета за всеобхватния доход за 2022 г. е в размер на 290 238 хил. лв., което е с 0,71 % повече в сравнение с 2021г. (288 185 хил. лв.).
Разпределението на разходите по икономически елементи е както следва:
Разходи за материали: 218 хил. лв., за външни услуги: 4 466 хил. лв., за амортизации: 851 хил. лв., за заплати и други възнаграждения: 7 203 хил. лв., за социални осигуровки и надбавки: 839 хил. лв., други разходи: 1 365 хил. лв., отчетна стойност на продадените стоки: 275 296 хил. лв.

Финансовият резултат преди данъци на "АЛСО България" ЕООД за 2022 г. е печалба в размер на 8 767 хил. лв. Печалбата от основна дейност е 11 570 хил. лв.; загуба от финансова дейност е 2 803 хил. лв., а нетните валутни курсови разлики от операции и обезценки са отрицателни: 2 323 хил. лв.

Към края на отчетния период активите на „АЛСО България" ЕООД по балансова стойност възлизат на 84 844 хил. лв., в това число стойността на нетекущите активи е 1 040 хил. лв., а на текущите активи – 83 804 хил. лв. Към края на предходния отчетен период активите на дружеството са възлизали на 58 156 хил. лв. Увеличението е в размер на 26 688 хил. лв.

Текущите активи към края на отчетния период са в размер на 83 804 хил. лв. За съответния период на 2021 г. те са били 56 953 хил. лв.

Материалните запаси на "АЛСО България" ЕООД към 31.12.2022 г. са на стойност 19 667 хил. лв. В сравнение с края на предходния период те са били 14 101 хил. лв., т.е. увеличение от 5 566 хил. лв.
Търговски и други вземания на „АЛСО България" ЕООД към 31.12.2022 г. са на стойност 48 756 хил. лв. В сравнение с края на предходния период тези вземания са увеличени с 8 008 хил. лв.
Към 31.12.2022 г. вземанията от свързани лица са в размер на 59 хил. лв., а към 31.12.2021 г. са 196 хил. лв., т.е. намалени са с 137 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. общият капиталов ресурс на Дружеството възлиза на 20 945 хил. лв. Основен капитал в размер на 5 хил. лв.
Пасивите към 31.12.2022 г. възлизат на 63 899 хил. лв. Нетекущи пасиви към края на отчетния период са в размер на 209 хил. лв., а за предходния период са 152 хил. лв. Текущите пасиви към края на отчетния период са в размер на 63 690 хил. лв. За съответния период на 2021 г. те са били 37 049 хил. лв.

Развитие и резултати от дейността на Дружеството (продължение)

За да финансира текущата си дейност „АЛСО България" ЕООД ползва банкови кредити под формата на овърдрафт, като това представлява част от кеш мениджмънта на ръководството. Обслужващите банки са Уникредит Булбанк и Райфайзен банк. Към 31.12.2022 г. кредитите от банките са използвани в размер на 12 832 хил. лв., а към 31.12.2021 г. не са използвани. Банковите заеми падежират на 31.10.2023 г. Също така дружеството ползва кредитна линия от холдинга, която има за цел да подпомогне дейността и разплащанията между свързаните лица в групата. Към 31.12.2022 г. използвания размер на кредитната линия е 23 755 хил. лв., а към 31.12.2021г. – 14 136 хил. лв.

Задълженията към свързани предприятия към 31.12.2022 г. са в размер на 24 575 лв. и включват:

- Задължения по търговски сделки: 820 хил. лв.
- Задължения по финансово подпомагане: 23 755 хил. лв. – Кредитна линия, предоставена от холдинга, за подпомагане дейността на Дружеството

Показатели за Финансово състояние на АЛСО България ЕООД

N	ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ	2022 г.	2021 г.	Изменение 2022/2021 г.
1	Коефициент на обща ликвидност	1.32	1.54	-0.22
2	Коефициент на бърза ликвидност	1.01	1.16	-0.15
3	Коефициент на незабавна ликвидност	1.01	1.16	-0.15
4	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.24	0.05	0.19
5	Коефициент за платежоспособност	0.76	0.65	0.11
6	Коефициент на финансова задлъжнялост	3.05	1.78	1.28
7	Коефициент на финансова независимост	0.33	0.56	-0.24
8	Коефициент на финансиране на дълготрайните активи	20.34	17.55	2.79
9	Коефициент на финансиране на краткотрайните активи	0.25	0.37	-0.12
10	Коефициент на обращаемост на активите	3.56	5.12	-1.56
11	Коефициент за ефективност на разходите	1.04	1.04	0.00
12	Коефициент за ефективност на приходите	0.96	0.97	-0.01
13	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.03	0.03	0.00
14	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.38	0.37	0.00
15	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.12	0.21	-0.09
16	Коефициент на капитализация на активите	0.09	0.13	-0.04

Бъдещо развитие на Дружеството

Ръководството на Дружеството поставя следните основни цели за 2023 г.:

- ✓ Въвеждане на новите системи на комуникация и работа на отделните звена и с клиентите: през системи за колаборация, виртуални платформи и др.;
- ✓ Осигуряване растежа на дружеството, включително с нови брандове, платформи и услуги;
- ✓ Поддържане на основните финансово-икономически показатели на дружеството в съответствие с одобрените от ръководството стандарти;
- ✓ Качествено подобряване и повишаване на вътрешно финансовия контрол на разходите за дейността.

Управление

Дружеството е собственост на „ALSO Holding AG“ и се управлява съвместно от управителите Ралица Килиан и Петър Иванов. Те определят стратегията, организацията и финансовите цели на „АЛСО България“ ЕООД. Те са предоставили права във връзка с ежедневната работа на мениджъри на отдели. Поради статута си на ЕООД Дружеството не оповестява информация, изисквана по реда на чл. 187д от ТЗ.

Фактори на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заемен ресурс, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарен риск

(а) Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това е изложен на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на курса на долара спрямо еврото. Управлението на риска, свързан с курса на долара, се осъществява на централно ниво от холдинга.

По отношение на транзакциите в евро, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като към момента курсът на българския лев е фиксиран към този на еврото. Плащанията се извършват в лева по курса в деня на плащането. Ръководството на Дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат, свързани с валутния риск.

Фактори на финансовия риск (продължение)
Пазарен риск (продължение)

(б) Ценови риск
Ръководството на Дружеството наблюдава риска от промяна в цените на стоките. Продажбите се управляват на местно ниво, като се залагат конкурентни цени.

(в) Риск от промени в паричните потоци в резултат на промяна на лихвените нива
Тъй като Дружеството няма лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.
Дружеството има лихвоносни пасиви под формата на банкови овърдрафти и кредитна линия от холдинга. Те са краткосрочни заеми с променлив лихвен процент, което частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск.

(г) Лихвен риск
Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми.
Получените заеми с променлив лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци. Дружеството анализира лихвената си рискова експозиция на динамична база.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Кредитният риск на дружеството възниква както от основната му дейност, чрез търговските вземания, така и от парични средства и разплащателните операции в банки.

Дружеството предоставя условия за отсрочено плащане на по-големите си клиенти и е установило политики, подсигуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.

Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се оценява и от гледна точка на кредитоспособност преди да му се предложат стандартните условия на доставка и плащане. За останалата част от клиентите продажбите се извършват с други платежни инструменти (предплащане, наложен платеж и др.), гарантиращи вземанията на дружеството.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск чрез активно управление на събираемостта.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на отчета за финансовото състояние.

Ликвиден риск
Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Необходимостта от парични средства се сравнява със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.
В резултат на провежданите анализи и дейности, Дружеството отчита нисък ликвиден риск.

Фактори на финансовия риск (продължение)
Ликвиден риск (продължение)

Целта на дружеството е да поддържа гъвкавост чрез използване на кредитни линии. Дружеството има сключени договори с две банки за банкови кредити за оборотни средства под формата на овърдрафт, които към 31.12.2022 г. не са използвани. Всичките оборотни кредити са сключени с възможност да бъдат подновявани.

След като дружеството е част от ALSO Holding AG, ползва кредитната линия от холдинга, която има за цел да подпомогне дейността и разплащанията между свързаните лица в групата. Към 31.12.2022 г. използван размер на тези средства е 23 755 хил. лв.

Дружеството поддържа високо ликвидни финансови активи и стоки, които биха генерирали парични постъпления за компенсиране на изходящите парични потоци поради финансови задължения, а така също и възможност за осигуряване на други източници на финансиране.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Финансови инструменти по категории

Финансовите инструменти на дружеството към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. се класифицират както следва:

Активи отчитани по амортизирана стойност	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Вземания от клиенти	48 755	40 747
Вземания от свързани лица	59	196
Парични средства и парични еквиваленти	15 322	1 908
ОБЩО Текущи активи	**64 136**	**42 851**

Пасиви отчитани по амортизирана стойност	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Краткосрочни банкови заеми	12 832	-
Дългосрочни задължения по лизинг	209	152
Краткосрочни задължения по оперативен лизинг	421	655
Търговски задължения	19 802	16 812
Задължения към свързани лица	24 575	14 480
ОБЩО Текущи активи	**57 839**	**32 099**

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма клонове към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

Влияние на новия корона вирус (COVID-19)

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви новия корона вирус (Covid-19) за пандемия, която се разпространи бързо по целия свят. Правителствата на всички държави предприеха строги мерки, за да ограничат или забавят разпространението на вируса. В момента има нарастване на икономическата несигурност, като например нестабилността на валутният курс. АЛСО наблюдава развитието още от ранен етап на пандемията. Компанията е подсигурила доставките си на материални запаси, в резултат на което не настъпи голям недостиг. Въздействието на COVID -19 върху бизнеса досега е минимално. Дигитализацията и дистанционната комуникация, които са силно стимулирани от пандемията, особено работата от дома и домашното обучение, допринесоха за подобряване резултатите на компанията. В момента не се очаква значително влияние върху балансовата стойност на активите и пасивите на дружеството към 31 декември 2022 г.

Влияние на военния конфликт между Русия и Украйна

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Събития след отчетната дата

На 06 юни 2023 г. едноличният собственик на Дружеството е взел решение за разпределение на дивидент в размер на 7 850 хил. лв.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили други събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Отговорности на ръководството на Дружеството

Според българското законодателство ръководството на Дружеството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2022 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни стандарти за финансова отчетност, приети от ЕС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Петър Иванов
Управител

Ралица Килиан
Управител

гр. София
15 август 2023 г.

Building a better working world

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

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

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

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Алсо България" ЕООД („Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Building a better working world

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

Building a better working world

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

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

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

Building a better working world

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД:



Данаил Гецев

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и

Регистриран одитор, отговорен за одита

22 август 2023 година

гр. София, България

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	31 Декември 2022 г.	31 Декември 2021 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	114	139
Нематериални активи	7	22	25
Активи с право на ползване	16	630	807
Активи по отсрочени данъци	8	274	232
		1 040	**1 203**
Текущи активи			
Материални запаси	9	19 667	14 101
Търговски и други вземания	10	48 756	40 748
Вземания от свързани лица	27	59	196
Парични средства и парични еквиваленти	11	15 322	1 908
		83 804	**56 953**
ОБЩО АКТИВИ		**84 844**	**58 156**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12	5	5
Неразпределена печалба		20 940	20 950
		20 945	**20 955**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизинг	16	209	152
		209	**152**
Текущи пасиви			
Краткосрочни банкови заеми	17	12 832	-
Задължения по лизинг	16	421	655
Търговски и други задължения	13	21 395	18 520
Пасиви по договори с клиенти	15	663	244
Задължения към свързани лица	27	24 575	14 480
Задължения за данък върху доходите		169	15
Задължения за данъци	14	3 635	3 135
		63 690	**37 049**
ОБЩО ПАСИВИ		**63 899**	**37 201**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**84 844**	**58 156**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15.08.2023 г. и е подписан от:

Петър Иванов
Управител

Ралица Килиан
Управител

Зюмбюла Николова
Главен счетоводител и съставител

Пояснителните приложения от страница 9 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 198 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 22 -08- 2023
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита: .....

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	31 Декември 2022 г.	31 Декември 2021 г.
Приходи от продажби	18	299 295	296 023
Себестойност на продажбите	20	(275 296)	(274 718)
Брутна печалба		**23 999**	**21 305**
Други оперативни приходи	19	2 513	1 688
Разходи за материали	21	(218)	(220)
Разходи за външни услуги	22	(4 466)	(3 974)
Разходи за персонала	23	(8 042)	(7 379)
Други разходи	24	(1 365)	(1 022)
Печалбата преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA)		**12 421**	**10 398**
Разходи за амортизация	25	(851)	(872)
Печалба от дейността		**11 570**	**9 526**
Финансови разходи	26	(2 803)	(808)
Печалба преди данъци		**8 767**	**8 718**
Разход за данък върху доходите	8	(877)	(873)
Печалба за годината		**7 890**	**7 845**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**7 890**	**7 845**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15.08.2023 г. и е подписан от:

Петър Иванов
Управител

Ралица Килиан
Управител

Зюмбюла Николова
Главен счетоводител и съставител

Поясненията приложения от страница 9 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 198 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: EY 22 -08- 2023 "Ърнст и Янг Одит" ООД Регистриран одитор, отговорен за одита:

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	Регистриран капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2021 г.		**5**	**20 105**	**20 110**
Всеобхватен доход				
Печалба за годината		-	7 845	7 845
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход		**-**	**7 845**	**7 845**
Операции със собственика				
Разпределени дивиденти	12	-	(7 000)	(7 000)
Общо операции със собственика		**-**	**(7 000)**	**(7 000)**
Салдо към 31 декември 2021 г.		**5**	**20 950**	**20 955**
Всеобхватен доход				
Печалба за годината		-	7 890	7 890
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход		**-**	**7 890**	**7 890**
Операции със собственика				
Разпределени дивиденти	12	-	(7 900)	(7 900)
Общо операции със собственика		**-**	**(7 900)**	**(7 900)**
Салдо към 31 декември 2022 г.		**5**	**20 940**	**20 945**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15.08.2023 г. и е подписан от:

Петър Иванов
Управител

Ралица Килиан
Управител

Зюмбюла Николова
Главен счетоводител и съставител

Пояснителните приложения от страница 9 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 138 БРИСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансовият отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 22-08-2023
"Брист и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	31 Декември 2022 г.	31 Декември 2021 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от търговски контрагенти		360 279	348 902
Плащания към търговски контрагенти		(283 805)	(273 539)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(8 007)	(7 461)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата), нетно		(51 001)	(53 113)
Платени данъци върху печалбата		(765)	(812)
Платени лихви и такси по банкови заеми		(318)	(286)
Други постъпления/(плащания), нетно		(345)	(565)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**16 038**	**13 126**
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(50)	(21)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		1	3
Нетни парични потоци за инвестиционната дейност		**(49)**	**(18)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по заеми от свързани лица	27	106 558	92 990
Плащания по получени заеми от свързани лица	27	(121 201)	(104 361)
Плащания на задължения за лизинг	16	(764)	(744)
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(15 407)**	**(12 115)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**582**	**993**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	11	**1 908**	**915**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	**2 490**	**1 908**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 15.08.2023 г. и е подписан от:

Петър Иванов
Управител

Радица Килиан
Управител

Зюмбюла Николова
Главен счетоводител и съставител

Пояснителните приложения от страница 9 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Ернст и Янг Одит ООД София Рег. № 198

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: EY 22-08-2023 "Ърнст и Янг Одит" ООД Регистриран одитор, отговорен за одита:

АЛСО БЪЛГАРИЯ ЕООД

1. Резюме на дейността

На 29.10.2019 г. "Солитрон България" ООД, правоприемник на Солитрон СД Петър Иванов и Георги Наков СД, е придобита от „ALSO Holding" AG (ALSO), в следствие на което правната форма на дружеството е сменена от ООД на ЕООД. На 06.01.2020 г. "Солитрон България " ЕООД е преименувано на „АЛСО България" ЕООД (Дружеството). Адресът на Дружеството, където се извършва основната дейност е бул. „Христофор Колумб" № 64, ет. 1, Офис 124. Дружеството е създадено през 1991 г., регистрирано е в Агенцията по вписванията с ЕИК 202990290.
Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с IT продукти и малка бяла техника. Компанията предлага пълна гама услуги, консултации и обучение. С осъществяването на сделката бизнес партньорите на Дружеството вече имат достъп до трите бизнес модела от ALSO: Доставки на широка гама продукти, решения и услуги, както и голямо портфолио от доставчици. Новите иновативни технологии и платформи, като виртуализация, облачни услуги, 3D принтинг, process mining, базирани на изкуствен интелект решения и IoT, ще бъдат предлагани от ALSO Group и дават възможност на партньорите да разширят сегашния си бизнес.
"АЛСО България" ЕООД е собственост на „ALSO HOLDING"AG и се управлява от Петър Иванов и Ралица Килиан заедно.

Ръководството на Дружеството включва неговите управители. Лицата, натоварени с общо управление съвпадат с ръководството на Дружеството.

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала на Дружеството е 128 работници и служители (към 31.12.2021 г. – 127).

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството към този момент не са повлияни негативно от COVID-19 пандемията и войната в Украйна и Дружеството не очаква съществено влияние върху финансовите резултати в краткосрочен план.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Значими валутни курсове (лева):	**31 декември 2022 г.**
1 щатски долар се равнява на	1.83371
1 евро се равнява на	1.95583

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с търговия на едро с IT продукти и малка бяла техника. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Продажбите на Дружеството включват продажбата на софтуерни лицензи на търговци на едро и дистрибутори. Представянето на тези приходи зависи от това дали Дружеството действа като принципал и получава контрол върху обещаната услуга, преди тя да бъде прехвърлена, или като агент и съответно не получава контрол върху услугата. В случай на принципал, продажбите и себестойността на материалите се представят бруто. В случай на агент се извършва нетиране и нетната сума се признава за приход. Преценката дали Дружеството е принципал или агент се основава на конкретните обстоятелства и може да включва значителна преценка.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, с изключение на услугите в качеството на агент, посочени по-долу, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

За по-голямата част от продажбите на софтуерни лицензи (има изключения за продажбите на физически софтуер или ако софтуерът се продава с хардуер като отделен пакет), Дружеството действа като агент и следователно признава само нетни приходи вместо брутни. В случай на продажба на софтуерен лиценз, контролът не е получен от дружеството, преди прехвърлянето му и следователно при тези сделки Дружеството действа като агент. Виж приложение 4 за допълнителна информация относно промяната в представянето на продажбата на лицензи в резултат на финално решение на комитета по разяснение на МСФО.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложение 4 (Съображения, свързани с принципал спрямо агент).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Продажба на стоки на едро

Приходи от продажби се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърли към клиента, т.е. когато той придобие пълна свобода да ръководи използването, продажбата и цената на тази продукция и стоки и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на продукцията и стоките от клиента. Доставката на стоките се счита за осъществена, когато продуктите са изпратени към локацията на клиента, рискът от излизане от употреба и загуби е прехвърлен от Дружеството към клиента, той е приел стоките в съответствие с договора за продажба или срокът за приемане е изтекъл, или когато Дружеството е получило други обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.

Приходи се признават само до размера, за който се счита, че е много вероятно да не настъпи значителен обрат. Вземане се признава, когато контролът върху продукцията и стоките са прехвърлени на клиента, тъй като това е моментът, в който възнаграждението по договора става безусловно и единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо е изтичането на определен период от време.

Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например, гаранции, точки за лоялност на клиентите). При определянето на цената на сделката за продажба на стоки Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова).

Начисления за отстъпки предоставени на клиенти се признават като намаление на приходите в момента на признаване на съответния приход. Те се изчисляват на базата на условията по договор със съответния клиент и обемите реализирани от този клиент.

Променливо възнаграждение

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Дружеството определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на прехвърлянето на стоките към клиента. Някои договори за продажбата на стоки дават на клиентите право на връщане на стоки и рабати за обем. Правата за връщане и рабатите за обем пораждат променливо възнаграждение.

Рабати за обем

Дружеството предоставя бонуси на своите клиенти въз основа на различни показатели: обем на продажбите, количества и други достигнати цели. Често срещан похват в индустрията на разпространение на ИТ продукти е предоставянето на различен вид подкрепа на клиентите, която може да включва подкрепа за продукти на склад, маркетингови кампании и други. Стимулирането на клиентите с допълнителни бонуси се предоставя в случаите, в които Дружеството е получило също отстъпка за тези продукти от своите доставчици.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Съществен компонент на финансиране

Обичайно Дружеството получава краткосрочни аванси от клиентите си. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, то не коригира обещания размер на възнаграждението за отразяване на ефектите на съществен компонент на финансиране, ако на датата на влизане в сила на договора очаква, че периодът между прехвърлянето на обещаните стоки или услуги към клиента и очакваното от клиента плащане за тези стоки или услуги ще бъде една година или по-малко.

Предоставяне на услуги

Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Салда по договори

Търговски вземания
Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за Търговски вземания, изложени в раздел д) Финансови инструменти.

Пасиви по договори с клиенти
Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Задължения за възстановяване
Задължението за възстановяване е задължението да се възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента. То се оценява в размер на сумата, която Дружеството очаква, че ще трябва окончателно да възстанови на клиента. Дружеството актуализира приблизителните си оценки на задълженията за възстановяване (и съответната промяна в цената на сделката) в края на всеки отчетен период. Моля, вижте по-горе изложената счетоводна политика за променливото възнаграждение. Към 31.12.2022 и към 31.12.2021 Дружеството не е признало задължение за възстановяване относно връщане на стоки от клиенти, тъй като тези случаи са изключения.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
в) Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения и месечни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Приложение 13 и Приложение 23.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала";
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи".

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.
Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми към свързани лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.
Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Приложение 4)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Приложение 10)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, лизингови задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в печалбата или загубата за периода.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Приложение 17.

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в печалбата или загубата за периода.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Приложение 28.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите- оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

и) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията на всички дълготрайни активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очаквания полезен живот на активите, както следва:

Машини и оборудване	30%
Компютри и периферни устройства	50%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%

Подобрения на наети ИМС
Направените подобрения по наетия офис се капитализират на основата на направените разходи. Те се амортизират за остатъчния срок на наема.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

л) Лизинг

Дружеството наема различни недвижими имоти (складови помещения и офис сграда), транспортни средства. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. прекратяване и подновяване на правата на ползване). Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

- Офис сграда 4.3 години
- Склад 5.8 години

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (п) Обезценка на нефинансови активи.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
л) Лизинг (продължение)

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване. В редица договори за лизинг на Дружеството са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте Приложение 4.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения и транспортни средства и сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

н) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Придобитите лицензи за програмни продукти и софтуер се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт и софтуер. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Те се амортизират през периода на техния очакван полезен живот – 2 години за програмни продукти и софтуер.

Програмни продукти	50%
Други НДМА	15%

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали и търговски стоки	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

п) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Загубите от обезценка се признават в Отчета за доходите.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

р) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе, нетно от овърдрафти. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции, както и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение.

с) Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. То не е приложило по-рано който и да било друг стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

- ***МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. (Изменения)***
  Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като се позволява по-ранното им прилагане. СМСС публикува изменения с тесен обхват в МСФО както следва:
  - ***МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения)*** *- актуализира се препратката към предишната версия на Концептуалната рамка за финансова отчетност на СМСС в МСФО 3 с препратка към актуалната ѝ версия, публикувана през 2018 г., без съществени промени в изискванията за счетоводно отчитане на бизнес комбинациите.*
  - ***МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (Изменения)*** *- забранява се на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават тези приходи от продажби и свързаните с тях разходи за производство в печалбата или загубата.*
  - ***МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (Изменения)*** *– упоменава се кои разходи предприятието следва да включва при определянето на цената за изпълнение на даден договор за целите на преценката дали договорът е обременителен. Измененията поясняват, че разходите, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с дейностите по договора.*
  - ***Годишни подобрения 2018-2020 г.*** *- въвеждат се незначителни изменения в* ***МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие*** *и илюстративните примери, включени към* ***МСФО 16 Лизинг****.*

  Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- ***МСФО 16 Лизинг - Отстъпки по наеми в контекста на Covid 19 след 30 юни 2021 г. (Изменение)***
  Изменението е приложимо за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г., като по-ранното приложение е позволено, включително във финансови отчети, които все още не са одобрени за публикуване към датата на издаване на изменението. През март 2021 г. Съветът измени условията на практическата целесъобразна мярка в МСФО 16, която предоставя облекчения за лизингополучателите при прилагането на насоките в МСФО 16 за модификации в лизингите за отстъпки по наеми, които се явяват като пряка последица от пандемията от Covid-19. След изменението сега практическата целесъобразна мярка е приложима за отстъпки, при които всяко намаление в лизинговите плащания засяга единствено плащанията, които първоначално са били дължими на или преди 30 юни 2022 г., при условие, че са удовлетворени останалите условия за прилагането на практическата целесъобразна мярка. Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на Дружеството.