



АКСИДИА АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2023 година

АКСИДИА АД

Съдържание

Обща информация	i
Индивидуален доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на АКСИДИА АД.....	1
Индивидуален отчет за всеобхватния доход.....	5
Индивидуален отчет за финансовото състояние.....	6
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	7
Индивидуален отчет за паричните потоци.....	8
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	9
2. Счетоводна политика	9
2.1 База за изготвяне	9
2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики	10
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	22
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	23
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	24
5. Приходи и разходи.....	26
6. Данък върху доходите.....	29
7. Машини и съоръжения.....	30
8. Нематериални активи	31
9. Инвестиции.....	31
10. Предоставени депозити.....	32
11. Задължения по банкови кредити – овърдрафти.....	32
12. Търговски и други вземания	32
13. Парични средства.....	33
14. Основен капитал и резерви.....	33
15. Търговски и други задължения.....	34
16. Задължения към персонала и осигурителни институции.....	34
17. Оповестяване на свързани лица.....	35
18. Разпределени дивиденди.....	36
19. Задължения по лизинги.....	36
20. Лизинг	37
21. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала.....	38
22. Финансови инструменти	40
23. Събития след отчетната дата	41
Приложение 1	
Превод на английски език на елементи от индивидуалния финансов отчет.....	43

Обща информация

Съвет на Директорите

Николай Георгиев Мутафов
Димитър Николаев Димитров
Николай Иванов Тодоров
Пламен Господинов Койчев

Седалище и адрес на управление

гр. София 1407
район „Лозенец“
ул. „Хенрик Ибсен“ № 13, ет. 8

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 202297149

Обслужваща банка

„Банка ДСК“ АД
„Обединена българска банка“ АД

Одитор

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



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА НА
АКСИДИА АД**

01.01.2023 – 31.12.2023

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА АКСИДИА АД

за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.

Този доклад за дейността на АКСИДИА АД през 2023 г. по чл. 247 ТЗ във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството и във връзка с чл. 187д и 240б ТЗ беше изготвен и представен от Николай Георгиев Мутафов – Изпълнителен директор на АКСИДИА АД.

Предмет на дейност и адрес на управление

Основният предмет на дейност на Дружеството е разработване, продажба и поддържане на софтуерни продукти и решения, извършване на консултантски услуги в областта на информационните технологии, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Хенрик Ибсен“ 13, ет. 8.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма клонове.

Преглед на дейността и планирано развитие

„Аксидиа“ е технологична компания, предоставяща консултантски услуги, разработка на софтуер и цялостни IT решения. Основана през 2012 г. в София, тя се превръща в една от най-бързо развиващите се IT компании в Европа, според Deloitte и Financial Times.

Компанията работи с клиенти в повече от 20 държави на 5 континента. Тя е предпочитан партньор за стартапи, малки и средни бизнеси, както и големи международни корпорации от сектори като финанси, медии и телекомуникации, производство, енергетика и технологии.

Екипът помага на клиентите с техните технологични предизвикателства и разработва за тях дигитални решения, сред които:

- Ангажиращи преживявания за Web и Mobile
- Устойчива трансформация с Cloud решения
- По-добра ефективност чрез Intelligent Automation и Data Analytics
- Нови продукти и услуги благодарение на Cybersecurity, Machine Learning & AI

За да развива уменията и присъствието си на стратегически пазари, „Аксидиа“ си партнира с водещи технологични компании като Microsoft и AWS и е активна част от международната бизнес и технологична общност.

Отдадеността към визията „Аксидиа“ да бъде водещ доставчик на софтуерни услуги носи на компанията повече от 40 международни отличия, сред които – място в престижната класация Global Outsourcing 100 2024 на Международната асоциация на аутсорсинг професионалистите (IAOP), 2 златни награди в TITAN Business Awards 2024 и др. Компанията получава множество признания и като работодател, според класации на база мнения на служители като „Топ ИКТ Работодател“ (трикратен носител), и международни конкурси като 2024 Employer of Choice Awards и наградите „Стиви“ за най-добри работодатели.

Това, което отличава „Аксидиа“, е стремежът към разработването на качествен софтуер с практическа стойност за клиентите. Залагайки на гъвкавост и сътрудничество, постоянно учене и фокус върху растежа, екипът създава решения с доказан професионализъм.

Дружеството е внедрило Интегрирана система за управление (IMS) в съответствие с международните стандарти за управление на качеството ISO 9001:2015, околна среда ISO 14001:2015 и информационна сигурност ISO 27001:2013. През 2023 г. Дружеството премина успешно надзорен одит по ISO 27001:2013 и ресертификационни одити по ISO 9001:2015 и ISO 14001:2015.

АКСИДИА АД постоянно инвестира в обучението и сертифицирането на служителите си с цел повишаване на тяхната квалификация и удовлетвореност. Работи се по индивидуален план за кариерно развитие с възможност за бърз растеж за всеки един служител.

Дружеството силно подкрепя реализирането на иновативни идеи на служителите чрез различни инициативи като „Центърът за развитие на иновациите“ (Accedia IDC).

АКСИДИА АД си е поставила за цел да продължи досегашните си темпове на растеж, да увеличи броя на специалистите, работещи в Дружеството, да разшири дейността си в България, Северна Америка, Европа и Африка.

АКСИДИА АД е експортно ориентирана и основните клиенти са в Западна Европа и Северна Америка. Основният офис на Дружеството е в град София, България, като Дружеството има представителства в Бостън и Сан Франциско (САЩ). От 2018 г.

АКСИДИА АД има дъщерно дружество, регистрирано в щата Делауеър, САЩ – Accedia, Inc. Дружеството е 100% собственост на АКСИДИА АД.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не развива действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Собственост

Към 31 декември 2023 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 102,040 лв. и разпределението на дяловете е, както следва:

- | | | |
|-----------------------------|---|--------|
| • Николай Георгиев Мутафов | - | 28.4 % |
| • Димитър Николаев Димитров | - | 26.4 % |
| • Николай Иванов Тодоров | - | 21.6 % |
| • Пламен Господинов Койчев | - | 21.6 % |
| • Георги Чавдаров Пелтеков | - | 1 % |
| • Петър Йорданов Иванов | - | 1 % |

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2023 г. „Аксидиа“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Съгласно Търговския закон се представя следната информация:

Към 31 декември 2023 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

- Николай Георгиев Мутафов
- Димитър Николаев Димитров
- Николай Иванов Тодоров
- Пламен Господинов Койчев

Представляващ Дружеството към 31 декември 2023 г. е:

Николай Георгиев Мутафов – Изпълнителен директор

В Устава на Дружеството не се съдържат специални права или ограничения на членовете на Съвета на директорите по отношение на придобиване на акции или облигации на Дружеството.

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството имат участия в размер над 25 на сто от капитала или участват като членове на съвети в управлението на следните дружества:

- „НГМ Консултинг“ ЕООД е под контрол на Николай Георгиев Мутафов
- „ДНД-БГ ЕООД“ е под контрол на Димитър Николаев Димитров
- „НТ Консултинг“ ЕООД е под контрол на Николай Иванов Тодоров
- „Джентис“ ЕООД е под контрол на Пламен Господинов Койчев
- „Бургас Сийсайд“ ООД – Димитър Николаев Димитров притежава 50% от капитала на дружеството

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са сключвали договори по чл. 240б от Търговския закон, които да излизат извън обичайната дейност на Дружеството или са сключени в отклонение от пазарните условия.

През 2023 г. са начислени възнаграждения за ключовия управленски персонал в размер на 3,541 хил. лв., включващи заплати и осигуровки.

През 2023 г. Дружеството не е извършвало придобивания, както и няма придобивания или прехвърляния на собствени акции, по смисъла на чл.187Д от Търговския закон.

Резултати за текущия период

След съставянето на годишния финансов отчет на АКСИДИА АД за 2023 година е видно, че получените приходи са в размер на 25.31 млн. лв.

Счетоводната печалба след данъци на дружеството за 2023 година е в размер на 2,474 хил. лева. Тъй като Дружеството е акумулирало печалба, то дължи корпоративен данък.

Приходите от продажби могат да бъдат класифицирани в следните групи:

- приходи от продажба на услуги, консултантска дейност по информационни технологии – 25.27 млн. лв.
- други приходи – 0.01 млн. лв.

- приходи от финансиране – 0.03 млн. лв.

През периода са извършени разходи за дейността в размер на 22,368 хил. лв., в т.ч. относителния дял на разходите по елементи е, както следва:

Вид разход	2023 г. сума (хил. лв.)	Относителен дял (%)	2022 г. сума (хил. лв.)	Относителен дял (%)
Разходи за услуги	1,165	5	2,066	10
Разходи за персонал	19,501	87	16,073	81
Разходи за амортизация	472	2	465	2
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	767	4	757	4
Други разходи	301	1	299	2
Разходи за материали	162	1	191	1
Общо:	22,368	100	19,851	100

Най-голям дял в разходите по елементи се пада на разходите за персонал.

Финансовите приходи възлизат на 11 хил. лв., а финансовите разходи – на 198 хил. лв. (от които 60 хил. лв. са финансови разходи за активи с право на ползване).

Към 31.12.2023 г. АКЦИДИА АД има краткосрочни задължения в размер на 2,529 хил. лв., в т.ч. търговски и други задължения в размер на 317 хил. лв., задължения към персонала 1,293 хил. лв. и осигурителни задължения в размер на 218 хил. лв.

Вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 4,911 хил. лв.

През отчетния период извънредни приходи и разходи не са реализирани.

Положителният финансов резултат намира израз в стойностите на икономическите показатели, характеризиращи дейността.

Рентабилността на приходите от продажби на услуги е съотношението между счетоводния финансов резултат преди данъци и нетните приходи от продажби на услуги. Той показва ефективността на приходите от продажби на услуги:

- Печалба преди данъци / нетни приходи от продажби на услуги и други приходи

$$= 2,755 / 25,310 = 10.89\% \quad (\text{за 2022 г.} - 12.35\%)$$

От съществено значение за анализ и оценка на дейността на предприятието през отчетния период са показателите за ликвидност. Те отразяват способността на предприятието да посреща текущите си задължения през новия отчетен период с достатъчна сигурност и поради това представляват особен интерес за кредиторите /банките, доставчиците и др./.

- Коефициентът за обща ликвидност = краткотрайните активи / краткосрочните задължения

$$= 6,898 / 2,529 = 2.7 \quad (\text{за 2022 г.} - 1.9)$$

- Коефициентът за бърза ликвидност = парични средства и краткотрайни вземания / краткосрочните задължения

$$= 6,898 / 2,529 = 2.7 \quad (\text{за 2022 г.} - 1.9)$$

- Коефициентът за незабавна ликвидност = парични средства / краткосрочни задължения

$$= 1,932 / 2,529 = 0.76 \quad (\text{за 2022 г.} - 0.33)$$

От стойностите на показателите е видно, че Дружеството е в състояние да покрива задълженията си с наличните си активи. Показатели за обща и бърза ликвидност са над 1, което означава, че Дружеството няма да изпита никакви затруднения при покриването на краткосрочните си задължения.

Финансови инструменти

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения, задължения по лизинг и краткосрочни заеми. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2023 г., както и през 2022 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, са ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез реализирания финансов резултат.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари, южноафрикански рандове и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството, е минимален.

Дружеството осъществява различни, значителни по обем, трансакции в щатски долари – предоставяне на услуги, покупки на основни материали и услуги. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2023 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската народна банка, е 1.76998 (31.12.2022 г.: 1.83371 лев/щ. дол.).

Дружеството предоставя услуги и в южноафрикански рандове. В резултат на това, то е изложено на валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/ранд. Към 31.12.2023 г. заключителният валутен курс лев/ранд, обявен от Българската народна банка, е 0.0961204 (31.12.2022 г.: 0.108065 лев/ранд).

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като

например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2023 г.

Събития след отчетната дата

През февруари 2024 г. Дружеството отписва инвестицията си в Meetzoo Ltd. поради прекратяване на дружеството.

В началото на 2024 г., в резултат на комуникацията с клиента (от ЮАР), Дружеството е постигнало споразумение за получаване на възнаграждение за услуги, предоставени през 2020 г., за които до този момент вероятността за получаване на възнаграждение е била ниска. През февруари 2024 г. получената сума от 326 хил. лв. е призната като друг приход.

През май 2024 г. Дружеството е разредило дивиденди в размер на 787 хил. лв. от печалбата за минали години за периода 2020 г. – 2021 г.

Не са настъпили други събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва 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. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за

предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Всички събития, възникнали след датата на този финансов отчет, които оказват значително влияние върху дейността на Дружеството, са оповестени в пояснителните бележки към приложения финансов отчет.

03.07.2024 г.

гр. София

Николай Мутафов

/Изпълнителен директор/



Доклад на независимия одитор

До акционерите

На „Аксидиа“ АД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Аксидиа“ АД („Дружеството“), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 година, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ЛДС No: BG130972874
BIC: IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този индивидуален 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 индивидуален финансов отчет.



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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов 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.



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 индивидуалния финансов 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 индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов 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



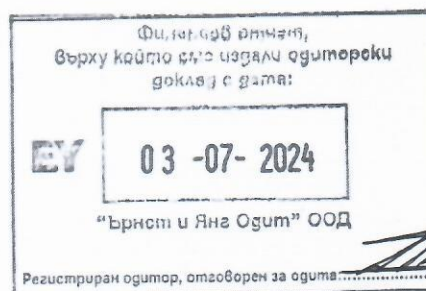
3 юли 2024 година

гр. София, България

АКСИДИА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.



	Бележки	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставяне на услуги	5.1	25,273	22,487
Други приходи		13	55
Приходи от финансиране	5.2	24	35
Разходи за материали и консумативи	5.4	(162)	(191)
Разходи за персонала	5.3	(19,501)	(16,073)
Разходи за амортизация	7, 8	(472)	(465)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	20	(767)	(757)
Разходи за външни услуги	5.5	(1,165)	(2,066)
Други разходи	5.6	(301)	(299)
Оперативна печалба		2,942	2,726
Финансови разходи за активи с право на ползване	5.7	(60)	(64)
Финансови разходи	5.7	(138)	(9)
Финансови приходи	5.8	11	135
Печалба преди данъци		2,755	2,788
Разход за данък върху доходите	6	(281)	(288)
Печалба за годината		2,474	2,500
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		2,474	2,500



Николай Георгиев Мутафов
 Изпълнителен директор



Ева Валентинова Евтимова
 Съставител, главен счетоводител



Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 3 юли 2024 г. Пояснителните бележки от страница 9 до страница 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

АКСИДИА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2023 г.



	Бележки	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Машини и съоръжения	7	446	886
Активи с право на ползване	20	2,012	2,540
Нематериални активи	8	6	8
Инвестиции	9	163	163
Предоставени депозити	10	211	207
Предоставени заеми на свързани лица	17	-	458
Отсрочени данъчни активи	6	63	68
		2,901	4,330
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	12	3,900	3,597
Вземания от дъщерни дружества	17	1,011	1,029
Парични средства	13	1,932	946
Предоставени заеми на свързани лица	17	55	-
		6,898	5,572
		9,799	9,902
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14.1	102	102
Законови резерви	14.2	10	10
Премийни резерви	14.2	13	13
Неразпределена печалба		5,849	4,995
Общо собствен капитал		5,974	5,120
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лизинги	19, 20	1,296	1,890
		1,296	1,890
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	15	317	880
Задължения по лизинги	19, 20	632	575
Задължения за корпоративен данък		68	23
Задължения по банкови кредити – овърдрафти	11	1	5
Задължения към персонала и осигурителни институции	16	1,511	1,409
		2,529	2,892
		3,825	4,782
Общо пасиви		9,799	9,902
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			

Николай Георгиев Мутафов
 Изпълнителен директор

Ева Валентинова Катимова
 Съставител, главен счетоводител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 3-юлия 2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:

EY

03 -07- 2024

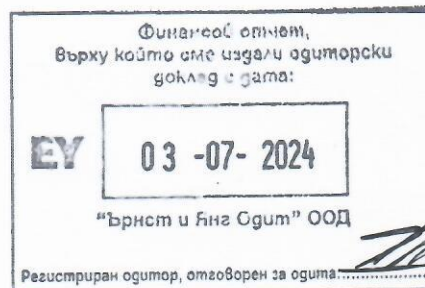
"Ърнст и Янг Оудит" ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита:

АКСИДИА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.



	Основен капитал (Бележка 14.1) хил. лв.	Законови и премийни резерви (Бележка 14.2) хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2022 г.	102	23	4,106	4,231
Печалба за годината	-	-	2,500	2,500
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	2,500	2,500
Разпределение на дивиденди (Бележка 18)	-	-	(1,611)	(1,611)
На 31 декември 2022 г.	102	23	4,995	5,120
На 1 януари 2023 г.	102	23	4,995	5,120
Печалба за годината	-	-	2,474	2,474
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	2,474	2,474
Разпределение на дивиденди (Бележка 18)	-	-	(1,620)	(1,620)
На 31 декември 2023 г.	102	23	5,849	5,974



Николай Георгиев Мушкетер
 Изпълнителен директор



Ека Валентина Никитова
 Съставител, главен счетоводител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 3 юли 2024 г. Пояснителните бележки от страница 9 до страница 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

АКСИДИА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

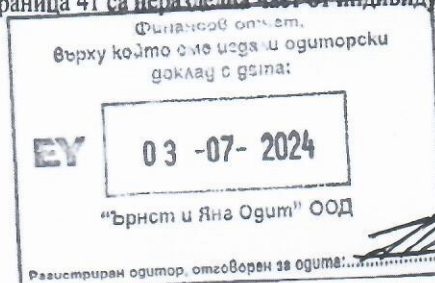
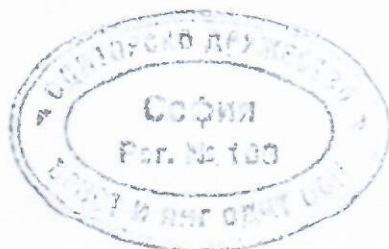


Бележки	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	24,542	21,052
Плащания на доставчици	(2,079)	(2,904)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(19,325)	(15,479)
Възстановени други данъци	309	169
Платени други данъци	(18)	(144)
Плащания за данък върху печалбата	(233)	(318)
Други плащания	(145)	(244)
Постъпления от финансиране	5.2 21	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	3,072	2,132
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на машини и съоръжения	7 (30)	(620)
Плащания по заеми към свързани лица	400	301
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	370	(319)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания, свързани с изплатени дивиденди	(1,539)	(1,531)
Платен данък, свързан с изплатени дивиденди	(81)	(80)
Плащания по главница на лизингови договори	20 (776)	(716)
Плащания по лихви върху лизингови договори	20 (60)	(64)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност	(2,456)	(2,391)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	986	(578)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	946	1,524
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	13 1,932	946

Николай Георгиев Мутафов
 Изпълнителен директор

Ева Валентинова Евтимова
 Съставител Главен счетоводител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 3 юли 2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на „Аксидиа“ АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 3 юли 2024 г.

„Аксидиа“ АД е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на 1 ноември 2012 г. с ЕИК 202297149, със седалище гр. София, област София-град, България, и адрес на управление гр. София 1407, район „Лозенец“, ул. „Хенрик Ибсен“ № 13, ет. 8.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Предмет на дейност на Дружеството е разработване, продажба и поддържане на софтуерни продукти и решения, извършване на консултантски услуги в областта на информационните технологии, както и всяка друга дейност, незабрана със закон.

Към 31 декември 2023 г. акционерите на Дружеството са:

- Николай Георгиев Мутафов	- 28,4 %
- Димитър Николаев Димитров	- 26,4 %
- Николай Иванов Тодоров	- 21,6 %
- Пламен Господинов Койчев	- 21,6 %
- Георги Чавдаров Пелтеков	- 1 %
- Петър Йорданов Иванов	- 1 %

Дружеството се представлява и управлява от Николай Георгиев Мутафов.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите, който се състои от следните членове:

- Николай Георгиев Мутафов
- Димитър Николаев Димитров
- Николай Иванов Тодоров
- Пламен Господинов Койчев

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Индивидуалният финансов 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

Индивидуалният финансов 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.

Този финансов отчет е индивидуалният финансов отчет на Дружеството, където инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване. Дружеството изготвя и консолидиран финансов отчет, който е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на директорите от 3 юли 2024 г.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, вземайки предвид последиците от икономическите, пазарните и геополитическите сътресения. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породри значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че несигурността в световен мащаб не е оказала съществено влияние върху резултатите от дейността и финансовото състояние на дружеството.

2.2 Обобщена информация за прилаганите 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 Българската 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).

б) Признание на приходи

- **Приходи от договори с клиенти**

Дейността на Дружеството е свързана с разработване, продажба и поддържане на софтуерни продукти и решения, извършване на консултантски услуги в областта на информационните технологии. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Предоставяне на услуги

Дружеството сключва два типа договори за предоставяне на услуги – такива базирани на вложени часове и материали и такива с фиксирана цена.

За договори базирани на вложени часове и материали, приходът се определя на база на реално отработените часове за периода умножени по договорените с клиента ставки и се признава в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. На база на тези обстоятелства, Дружеството прилага практически целесъобразната мярка съгласно МСФО 15, пар. Б16 да признава прихода по сумата, която има право да фактурира.

За договори с фиксирана цена етапът на завършеност се определя на база на оценка на услугите извършени до момента, спрямо общите услуги, които следва да бъдат извършени съгласно договора. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване. Дружеството извършва анализ за всеки новоподписан договор с фиксирана цена спрямо това кога контролът върху услугите се прехвърля към клиента и в зависимост от специфичните условия по договора признава прихода в течение на времето или в определен момент от времето. Оповестявания за съществените счетоводни преценки, свързани с момента на признаване на приходите от договори с фиксирана цена, са предоставени в Пояснителна Бележка 3.

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 допълнителна гаранция, предоставяща услуги). Определени договори с фиксирана цена съдържат и обещание за предоставяне на допълнителна гаранция с продължителен срок, свързана с предоставянето на услуги извън отстраняването на дефекти, които са съществували към момента на продажбата.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи (продължение)

- **Приходи от договори с клиенти (продължение)**

Предоставяне на услуги (продължение)

Подобни договори включват две задължения за изпълнение, тъй като обещанията за прехвърляне на софтуерен продукт и за предоставяне на гаранция, предоставяща услуги, могат да бъдат отделени. Като се използва методът на относителната единична продажна цена, част от цената на сделката се разпределя към гаранцията, предоставяща услуги, и тя се признава като пасив по договор (приходи за бъдещи периоди). Приходите се признават за периода, в който се предоставя гаранцията, предоставяща услуги, въз основа на изминалия период от време.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента. Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

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 финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на 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. Дружеството представя пасиви по договори с клиенти на позиция Приходи за бъдещи периоди от отчета за финансовото състояние, както и в позиция Търговски и други задължения – получени аванси.

- **Приходи от лихви**

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

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 печалбите и загубите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

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; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

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; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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.

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.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни 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 Бележка 5.3.

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 brutни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест brutни 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 реструктуриране, 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“.

Към 31.12.2023 г. Дружеството е направило приблизителна оценка на задължението си за доходи на персонала при пенсиониране. Поради младия състав на персонала, очакваната стойност на задължението е несъществена за финансовия отчет, поради което Дружеството не е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2023 г.

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) Признаване на приходи.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

За да бъде класифициран и оценяван 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

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови активи по амортизирана стойност

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 поражда 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.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за всеобхватния доход, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Дружеството е избрало неотменимо да класифицира в тази категория капиталовите си инвестиции, които не се търгуват на фондови борси. Към 1 януари 2023 г. и 31 декември 2023 г. капиталовите инвестиции на Дружеството, които не се търгуват на фондови борси, са напълно обезценени.

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 изиски Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

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

- Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (Бележка 3)
- Търговски и други вземания (Бележка 12)

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 договорените 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.

По отношение на търговските вземания 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 няма историческия опит по отношение на кредитните загуби и на база съществените счетоводни преценки, представени в Бележка 3. Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита провизия по отношение на търговските вземания в размер на 215 хил. лв. спрямо конкретен контрагент (2022 г.: 215 хил. лв.).

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **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 задължения, задължения към свързани лица, краткосрочни заеми и други финансови пасиви.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

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.

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.

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

Дружеството не отчита финансови или нефинансови активи и пасиви по справедлива стойност с изключение на напълно обезценени инвестиции в капиталови инструменти.

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.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

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.

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 котиран (некоригиран) 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, като тези на финансовите активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

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 сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

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 акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденди 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.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

и) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците (продължение)

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) Машини и съоръжения

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 се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Компютърно оборудване – 24 месеца

Транспортни средства – 48 месеца

Стопански инвентар – 80 месеца

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 печалбата или загубата за периода, 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.

Ръководството е преценило, че активи под стойностния праг на същественост за дълготрайни материални активи от 700 лв. ще бъдат капитализирани, в случай че такива със сходни характеристики кумулативно надвишават този праг. Във всички останали случаи дълготрайните материални активи със стойност под 700 лв. ще бъдат третираны като текущ разход.

к) Лизинг

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.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

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 за 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 краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

- | | |
|--|----------|
| • Офис площи | 5 години |
| • Превозни средства и друго оборудване | 4 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 (о) Обезценка на нефинансови активи.

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.

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.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

л) 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.

м) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи – 24 месеца

Други нематериални активи – 80 месеца

Вътрешно генерираните нематериални активи, с изключение на капитализираните разходи за развойна дейност, не се капитализират, а свързаните с тях разходи се отразяват в печалбата или загубата за периода, в която те са извършени. Разходите за изследователска дейност се признават за разход в периода, в който са извършени. Разходите за развойна дейност по индивидуален проект се признават като нематериален актив, само ако Дружеството може да докаже следното:

- техническата изпълнимост на завършването на нематериалния актив, така че той да бъде на разположение за използване или продажба;
- намерението си да го завърши и способността и намерението си да го използва или продаде;
- как нематериалния актив ще генерира бъдещи икономически изгоди;
- наличието на ресурси за завършване на актива;
- способността за надеждно определяне на разходите по време на неговото разработване.

След първоначалното признаване на разходите за развойна дейност като актив, активът се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Начисляването на амортизация започва, когато фазата на развойна дейност е приключила и съответният актив е на разположение за използване. Нематериалният актив се амортизира за периода на очакваните бъдещи ползи. През периода на развойна дейност Дружеството ежегодно тества актива за обезценка.

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 третира 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 печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

н) 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	– 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.

о) 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 определя 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.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход.

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.

п) 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.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

р) 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 доходите, 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.

с) Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези дружества, които се контролират от „Аксидиа“ АД (предприятие-майка). Инвестициите в дъщерни дружества първоначално се признават по цена на придобиване, която включва платеното възнаграждение и директните разходи свързани с придобиването. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка. Допълнителна информация е представена Бележка 9. Получените дивиденди от дъщерните дружества след придобиването се отчитат в печалбата или загубата за периода.

т) Финансирания

Финансиранията (държавни помощи) се признават когато има разумна сигурност, че Дружеството ще спази условията по договорите за финансирания, и че средствата ще бъдат получени. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които Дружеството признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират. Когато дарението е свързано с амортизируем актив, то се отчита като финансиране и се признава като приход в текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на получаване като компенсация за разходи или загуби, които вече са понесени или за целите на предоставяне на незабавна финансова подкрепа за Дружеството без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата за периода, в който те станат вземане.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Стандарти/изменения, които са влезли в сила и са приети от Европейския съюз

Приетите счетоводни политики са последователни на прилаганите през предходната финансова година, с изключение на следните МСФО и изменения на МСФО, които са възприети от Дружеството от 1 януари 2023 г.:

- МСФО 17 Застрахователни договори,
- МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (Изменения),
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (Изменения)

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Стандарти/изменения, които са влезли в сила и са приети от Европейския съюз (продължение)

Възприетите и изменени стандарти и разяснения не са оказали съществено влияние върху счетоводните политики на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приходи по договори с клиенти с фиксирана цена

За договори с фиксирана цена етапът на завършеност се определя на база на оценка на услугите извършени до момента, спрямо общите услуги, които следва да бъдат извършени съгласно договора. Когато договор с фиксирана цена: 1) съдържа клаузи за приемане от страна на клиента като необходимо условие за прехвърляне на контролът върху услугите, 2) е свързан с разработването на софтуер, който не се контролира от клиента по време на процеса на разработване и 3) няма специфични клаузи уреждащи определяне на справедливо възнаграждение за извършените към момента услуги в случай на прекратяване на договора, ръководството е преценило, че приходите могат да бъдат признати в определен момент във времето при получаване на приемно-предавателен протокол. Съответно, всички преки разходи свързани с подобни договори (разходи за заплати и осигуровки) се капитализират като материални запаси, до момента, в който критериите за признаване на приход са изпълнени.

Приходи по договори с клиенти на база включени часове и материали

Относно признаването на приходи по договори с клиенти на база включени часове и материали, Дружеството използва петстъпоковия модел за прилагане на МСФО 15. За някои транзакции през 2020 г. при прилагането на модела, Дружеството е оценило, че вероятността за получаване на възнаграждение е ниска и съответно не е признало приход по тези транзакции. Общият размер на договореното възнаграждение, за което Дружеството е преценило, че вероятността за събираемост е ниска към 31 декември 2023 г., е 404 хил. лв. (възникнало през 2020 г.). В началото на 2024 г., в резултат на комуникацията с клиента (от ЮАР), Дружеството е постигнало споразумение за получаване на възнаграждение за услуги, предоставени през 2020 г., за които до този момент вероятността за получаване на възнаграждение е била ниска. През февруари 2024 г. получената сума от 326 хил. лв. е призната като друг приход.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2023 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е определено като нематериална сума от ръководството на Дружеството и следователно, не е признато във финансовия отчет.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Полezni животи на машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 2.2.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Ако прогнозите за икономически условия (например брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Към 31 декември 2023 г. най-добрата преценка на ръководството е, че обезценката на вземанията е в размер на 215 хил. лв. (към 31 декември 2022 г.: 215 хил. лв.).

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Дружеството определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самото дружество (като например, кредитен рейтинг).

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

Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз

- **МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено, и ще трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с МСС 8. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз

- **МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)

- **МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменемост (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.** През месец декември 2015 г. СМСС отложи за неопределен период датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от неговия изследователски проект за счетоводното отчитане при прилагането на капиталовия метод. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от предоставяне на услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставени услуги	25,273	22,487
	25,273	22,487

Приходите от услуги включват приходи по договори с клиенти за разработка на софтуер, консултантски услуги и аутсорсинг услуги.

Момент във времето за признаване на приходите

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги, прехвърлени в течение на времето	25,244	22,000
Услуги, прехвърлени в определен момент във времето	29	487
	25,273	22,487

Приходи на база на вид на договора

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Договори на база вложени часове и материали	25,199	21,972
Договори с фиксирана цена	29	487
Префактурирани разходи по договори	45	28
	25,273	22,487

През 2023 г. приходите от предоставяне на услуги по договори на база вложени часове и материали включват 3,357 хил. лв. приходи от дъщерно дружество (2022 г.: 3,936 хил. лв.), а в приходите от предоставяне на услуги по договори с фиксирана цена няма приходи от дъщерно дружество (2022 г.: 68 хил. лв.).

Салда по договори

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания (Бележка 12)	3,770	3,401
Търговски вземания от свързани лица (Бележка 17)	1,011	1,029
Пасиви по договори с клиенти – аванси по договори с фиксирана цена	-	81
Пасиви по договори с клиенти – аванси по договори на база вложени часове и материали	-	322

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 10 и 65 дни.

Съществуват някои договори, съгласно които на клиентите се предоставя гаранция, извън рамките на отстраняването на дефекти, които са съществували към момента на продажбата. Гаранцията се отчита счетоводно като отделно задължение за изпълнение и към нея се разпределя част от цената на сделката. Задължението за изпълнение за гаранционно обслужване се признава за периода на гаранцията, въз основа на изтеклия период от време. Пасивите по договори с клиенти включват цената на сделката, разпределена към неизтекли гаранции за услуги. Към 31 декември няма неизтекли гаранции за услуги (31.12.2022 г.: нула).

5. Приходи и разходи (продължение)

5.1 Приходи от предоставяне на услуги (продължение)

Дружеството получава и авансови плащания от клиенти по недовършени или незапочнати към отчетната дата договори, които се очаква да бъдат приключени в рамките на една година. Към 31 декември 2022 г. Дружеството е отчело тези пасиви по договори с клиенти като търговски и други задължения. От тях аванси по договори с фиксирана цена са в размер на 81 хил. лв., а останалата част в размер на 322 хил. лв. са аванси по договори с клиенти на база вложени материали и часове. Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма авансови плащания от клиенти по недовършени или незапочнати към отчетната дата договори.

5.2 Приходи от финансиране

През 2023 г. Дружеството получава финансиране по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, приета с Решение № 739 от 26.10.2021 г., изменена с Решение № 771 от 06.11.2021 г. и Решение № 885/ от 16.12.2021 г. на Министерски съвет. Размерът на финансирането за 2023 г. е 3 хил. лв. (2022 г.: 35 хил. лв.).

През 2023 г. Дружеството получава финансиране от Европейската банка за възстановяване и развитие на базата на споразумение за финансиране № GA-BGR-2023-3298762. Размерът на финансирането за 2023 г. е 21 хил. лв. (2022 г.: нула).

5.3 Разходи за персонала

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати и възнаграждения	(17,936)	(14,714)
Разходи за осигурителни вноски	(1,548)	(1,277)
Изменение в начисление за неизползван отпуск	(16)	(73)
Изменение в начисление за осигурителни вноски за неизползван отпуск	(1)	(9)
	<u>(19,501)</u>	<u>(16,073)</u>

5.4 Разходи за материали и консумативи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за рекламни материали	(57)	(95)
Разходи за офис оборудване	(11)	(46)
Разходи за материали за почистване, поддръжка и др.	(11)	(18)
Разходи за офис материали	(3)	(3)
Други разходи	(80)	(29)
	<u>(162)</u>	<u>(191)</u>

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5 Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за почистване, поддръжка и хигиенни материали	(297)	(252)
Разходи за обучения, семинари и др.	(171)	(325)
Разходи за застраховки	(134)	(126)
Разходи за комисионни	(121)	(185)
Разходи за реклама и PR услуги	(117)	(182)
Разходи за счетоводни, одит и други консултантски услуги	(111)	(126)
Разходи за ел. енергия, вода и газ	(44)	(87)
Разходи за подизпълнители	(26)	(577)
Разходи за телефон и комуникация	(25)	(21)
Разходи за лицензи и поддръжка на софтуер	(22)	(67)
Разходи за членски внос	(10)	(12)
Други разходи	(87)	(106)
	(1,165)	(2,066)

5.6 Други разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за представителни и социални цели	(187)	(181)
Разходи за командировки	(79)	(76)
Други разходи	(35)	(42)
	(301)	(299)

5.7 Финансови разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи от валутни операции, нетно	(132)	-
Разходи за лихви по договори за лизинги (Бележка 20)	(60)	(64)
Разходи за такси и комисионни	(6)	(9)
	(198)	(73)

5.8 Финансови приходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от валутни операции, нетно	-	90
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица	11	45
	11	135

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., са:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за всеобхватния доход		
Разход за текущ данък върху дохода	(276)	(293)
(Разход)/Приход по отсрочени данъци	(5)	5
	(281)	(288)

Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2024 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., е представено по-долу:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	2,755	2,788
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2023 г. (2022 г.: 10%)	(276)	(279)
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	(3)
Други	(5)	(6)
	(281)	(288)

Разход за данък върху доходите при ефективна данъчна ставка 10% (2022 г.: 10%)

Отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2023	2022	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи				
Неползвани отпуски на персонала	25	23	2	8
Неизплатени доходи на физически лица	10	11	(1)	2
Разлика между балансова и данъчна стойност на активите	1	1	-	-
Активи и задължения по договори за наети активи	6	12	(6)	(5)
Обезценени вземания	21	21	-	-
(Разход)/Приход по отсрочени данъци			(5)	5
Отсрочени данъчни активи	63	68		

Равнение на отсрочените данъци, нетно

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	68	63
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	(5)	5
На 31 декември	63	68

7. Машини и съоръжения

	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърно оборудване	Разходи за подобрене на наети активи	Други ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2022 г.	42	765	829	55	56	1,747
Придобити	-	40	579	-	1	620
Отписани	-	(36)	(20)	(25)	-	(81)
На 31 декември 2022 г.	42	769	1,388	30	57	2,286
Придобити	-	1	29	-	-	30
Отписани	-	(21)	(243)	-	-	(264)
На 31 декември 2023 г.	42	749	1,174	30	57	2,052
Амортизация:						
На 1 януари 2022 г.	32	343	690	36	21	1,122
Начислена амортизация за годината	10	119	210	13	9	361
Амортизация по отписани активи	-	(36)	(20)	(27)	-	(83)
На 31 декември 2022 г.	42	426	880	22	30	1,400
Начислена амортизация за годината	-	116	335	7	12	470
Амортизация по отписани активи	-	(21)	(243)	-	-	(264)
На 31 декември 2023 г.	42	521	972	29	42	1,606
Балансова стойност:						
На 1 януари 2022 г.	10	422	139	19	35	625
На 31 декември 2022 г.	-	343	508	8	27	886
На 31 декември 2023 г.	-	228	202	1	15	446

Разходите за подобрене на наети активи са във връзка с офис площи, наети спрямо договор за лизинг.

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност (2022 г.: нула).

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма машини и съоръжения, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31 декември 2023 г. няма временно извадени от употреба машини и съоръжения.

През текущия отчетен период Дружеството е ползвало активи, които са напълно амортизирани и са с отчетна стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 1,148 хил. лв. (2022 г.: 1,197 хил. лв.), представляващи компютърно оборудване.

8. Нематериални активи

	Лицензи	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	1	506	507
Трансфери	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	1	506	507
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2023 г.	1	506	507
Амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	1	394	395
Начислена амортизация за годината	-	104	104
На 31 декември 2022 г.	1	498	499
Начислена амортизация за годината	-	2	2
На 31 декември 2023 г.	1	500	501
Балансова стойност:			
На 1 януари 2022 г.	-	112	112
На 31 декември 2022 г.	-	8	8
На 31 декември 2023 г.	-	6	6

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2023 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет (2022 г.: нула).

9. Инвестиции

9.1 Капиталови инвестиции, некотиран на активен пазар

През 2017 г. Дружеството е закупило миноритарен дял от капитала на Meetzoo Ltd, дружество, регистрирано във Великобритания. Инвестицията е направена на три транша с обща стойност 42 хил. лв.

В резултат на извършен преглед за обезценка към 31.12.2017 г. инвестицията е напълно обезценена, тъй като е установена липса на възможност за възвръщаемост на вложените средства в обозримо бъдеще.

9.2 Инвестиции в дъщерни дружества

През 2018 г. Дружеството е направило инвестиция в дъщерното си дружество Accedia Inc., регистрирано в САЩ, в размер на 163 хил. лв.

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	163	163
На 31 декември	163	163

Към 31 декември 2023 г. Дружеството контролира 100% от капитала на Accedia Inc., регистрирано в САЩ. На база на извършения преглед за обезценка, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за обезценка на инвестицията (2022 г.: нула).

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

10. Предоставени депозити

Съгласно условията на договор за наем, Дружеството е предоставило дългосрочен депозит, представляващ гаранционна сума за евентуално неизпълнение на имуществени задължения по договора в размер на 196 хил. лв. към 31 декември 2023 г. (31 декември 2022 г.: 196 хил. лв.). Предоставената сума подлежи на възстановяване при прекратяване на договора, при условие че всички задължения на Дружеството като наемател са изпълнени.

Към 31.12.2023 г. Дружеството има предоставени депозити по други договори в размер на 15 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 11 хил. лв.). Предоставените депозити представляват гаранционна сума за евентуално неизпълнение на задълженията по договорите и подлежат на възстановяване при прекратяването им.

11. Задължения по банкови кредити – овърдрафти

	<u>Лихвен процент</u>	<u>Падеж</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Краткосрочни			хил. лв.	хил. лв.
Банков кредит-овърдрафт от „Банка ДСК“, с максимален размер 50 хил. лв.	16%	15 октомври 2024 г.	1	5

Банков кредит-овърдрафт от „Банка ДСК“, с максимален размер 50 хил. лв., свързан с корпоративна кредитна карта. Кредитът е необезпечен. Към 31 декември 2023 г. Дружеството има на разположение неизползвани суми в размер на 49 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 45 хил. лв.).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, Дружеството счита, че паричните потоци, свързани с постъпления и плащания по горепосочения банков овърдрафт, са с бърза обращаемост и кратки падежи, поради което посочва тези парични потоци на нетна база, като част от Други плащания за оперативна дейност.

12. Търговски и други вземания

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	3,770	3,401
Данъци за възстановяване	14	90
Доставчици по аванси	68	60
Предплатени разходи	48	46
	<u>3,900</u>	<u>3,597</u>

В резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на събираемостта на търговските вземания е установено, че към 31 декември 2020 г. са налице вземания от NBS Digital Technologies Ltd., ЮОАР, за които няма индикации, че могат да бъдат събрани поради започнал процес по ликвидация на клиента. В резултат на извършения преглед за обезценка, вземанията от NBS Digital Technologies Ltd. в размер на 215 хил. лв. са напълно обезценени към 31 декември 2020 г.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството е преразгледало събираемостта на търговските вземания. Не са установени индикации, че вземанията от NBS Digital Technologies Ltd., ЮОАР, могат да бъдат събрани, поради което остават напълно обезценени.

12. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени			
	хил. лв.	хил. лв.	< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни
2023	3,770	3,514	223	14	19	-
2022	3,401	2,828	571	-	-	2

13. Парични средства

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в текущи сметки	1,922	936
- в лева	633	375
- във валута	1,289	561
Парични средства в брой	10	10
- в лева	6	6
- във валута	4	4
	1,932	946

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма краткосрочни депозити (31 декември 2022 г.: нула).

14. Основен капитал и резерви

14.1 Основен капитал

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
102 хил. броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	102	102
	102	102

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции (в хил.)	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2022 г.	102	102
Издадени и платени акции през 2022 г.	-	-
На 1 януари 2023 г.	102	102
Издадени и платени акции през 2023 г.	-	-
На 31 декември 2023 г.	102	102

14. Основен капитал и резерви (продължение)

14.1 Основен капитал (продължение)

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Информация за акционерната структура на Дружеството е представена в Бележка 1.

14.2 Законовите и премиен резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като „Аксидиа“ АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31 декември 2023 г. законовите резерви възлизат на 10 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 10 хил. лв.).

В следствие на разлики между емисионна и номинална стойност на издадените акции е формиран премиен резерв на стойност към 31 декември 2023 г. 13 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 13 хил. лв.).

15. Търговски и други задължения

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици	94	213
Получени аванси	-	403
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	214	255
Други задължения	9	9
	<u>317</u>	<u>880</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

Получените аванси от клиенти включват авансови плащания по неприключили или незапочнати към отчетната дата проекти. Към 31 декември 2023 г. няма получени аванси от клиенти (31 декември 2022 г.: 403 хил. лв.).

16. Задължения към персонала и осигурителни институции

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към персонала	1,043	957
Задължения за осигурителни вноски	218	220
Задължения за компенсируеми отпуски	250	232
	<u>1,511</u>	<u>1,409</u>

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

17. Оповестяване на свързани лица

Акционери с над 20% участие в Дружеството

Акционери с над 20% участие в Дружеството са физически лица, информация за които е представена в Бележка 1. Тези лица са членове и на Съвета на директорите на Дружеството.

Други свързани лица

„НГМ Консултинг“ ЕООД, „НТ Консултинг“ ЕООД, „ДНД-БГ“ ЕООД, „Джентис“ ЕООД, „Бургас Сийсайд“ ООД и „Аксидиа“ АД са свързани лица, защото се контролират от членове на Съвета на директорите на „Аксидиа“ АД.

Дъщерни дружества

Дружеството притежава 100% от Accedia Inc., регистрирано в САЩ.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
2023 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Дъщерни дружества				
Услуги по договори базирани на вложени часове и материали	3,357	-	1,011	-
Услуги по договори с фиксирана цена	-	-	-	-
2022 г.	хил. лв.	хил. лв.	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
			хил. лв.	хил. лв.
Дъщерни дружества				
Услуги по договори базирани на вложени часове и материали	3,936	-	1,029	-
Услуги по договори с фиксирана цена	68	-	-	-

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството няма сделки с други свързани лица.

Предоставени заеми на/от свързани лица

През януари 2020 г. Дружеството е преобразувало търговски вземания от дъщерното дружество Accedia Inc. в размер на 414 хил. долара в заем със срок от 5 години и лихва с фиксиран годишен лихвен процент от 8%, платима на годишна база.

Начислените лихви, нетно от данък при източника и вземанията на Дружеството по предоставения заем са представени както следва:

			Начислени лихви	Суми, дължими от свързани лица
Заеми от свързани лица			хил. лв.	хил. лв.
Accedia Inc.	2023		11	55
Accedia Inc.	2022		43	458

17. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. (2022 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	3,510	2,752
Социални осигуровки	31	30
	3,541	2,782

18. Разпределени дивиденди

През 2023 г. са разпределени дивиденди в размер на 1,620 хил. лв., като дивидентът на една акция е 15.88 лв. (през 2022 г.: разпределени дивиденди – 1,611 хил. лв., дивидент на акция – 15.79 лв.).

19. Задължения по лизинги

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2023	2022
			хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни				
Задължения по лизинг (Бележка 20)				
Задължения по лизинг на офис площи	3%	31.05.2026 г.	573	550
Задължения по лизинг на автомобил	3%	30.06.2023 г.	-	7
Задължения по лизинг на автомобил	3%	18.01.2026 г.	19	18
Задължения по лизинг на автомобил	2%	01.08.2026 г.	21	-
Задължения по лизинг на автомобил	3%	19.10.2027 г.	19	-
			632	575
Дългосрочни				
Задължения по лизинг (Бележка 20)				
Задължения по лизинг на офис площи	3%	31.05.2026 г.	1,075	1,852
Задължения по лизинг на автомобил	3%	30.06.2023 г.	-	-
Задължения по лизинг на автомобил	3%	18.01.2026 г.	19	38
Задължения по лизинг на автомобил	2%	01.08.2026 г.	146	-
Задължения по лизинг на автомобил	3%	19.10.2027 г.	56	-
			1,296	1,890

20. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на офис площи и автомобили. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

По-долу са предоставени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Офис площи	Превозни средства
	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2022 г.	977	97
Придобити	2,213	10
Отписани	-	-
Разходи за амортизация	(716)	(41)
Към 31 декември 2022 г.	2,474	66
Придобити	-	310
Отписани	(71)	-
Разходи за амортизация	(707)	(60)
Към 31 декември 2023 г.	1,696	316

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари	2,465	959
Придобити	310	2,222
Отписани	(71)	-
Натрупана лихви	60	64
Плащания	(836)	(780)
Към 31 декември	1,928	2,465
Текущи	632	575
Нетекущи	1,296	1,890

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	767	757
Разходи по лихви по задължения по лизинги (Бележка 5.7)	60	64
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	827	821

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 836 хил. лв. през 2023 г. (2022 г.: 780 хил. лв.).

21. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения, задължения по лизинг и краткосрочни заеми. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи, като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2023 г., както и през 2022 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството може да не е в състояние да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Ликвидният риск на Дружеството се управлява съгласно одобрената от Борда на Директорите финансова политика, която задава ясни параметри, регулиращи постоянния достъп на Дружеството до ликвидни средства.

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез реализирания финансов резултат. Понастоящем Дружеството има стабилна ликвидна позиция, която ще го подпомага при евентуални промени на пазара.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2023 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	-	94	-	-	-	94
Задължения по лизинги	-	16	666	1,326	-	2,008
Задължения по краткосрочни заеми	-	1	-	-	-	1
	-	111	666	1,326	-	2,103

Към 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	-	213	-	-	-	213
Задължения по лизинги	-	8	635	1,960	-	2,603
Задължения по краткосрочни заеми	-	5	-	-	-	5
	-	226	635	1,960	-	2,821

21. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари, южноафрикански рандове и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси и услуги в британски лири, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира не е значителен.

Дружеството осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари – предоставяне на услуги, покупки на основни материали и услуги. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2023 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската народна банка, е 1.76998 (31.12.2022 г.: 1.83371 лв./щ. дол.).

Дружеството предоставя услуги и в южноафрикански рандове. В резултат на това, то е изложено на валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/ранд. Към 31.12.2023 г. заключителният валутен курс лев/ранд, обявен от Българската народна банка, е 0.0961204 (31.12.2022 г.: 0.108065 лв./ранд).

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. и лев/ранд с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/Нама- ление във валутния курс лев/щ. дол. в лева	Ефект върху печалбата преди данъци в хил. лв.	Увеличение/Нама- ление във валутния курс лев/ранд в лева	Ефект върху печалбата преди данъци в хил. лв.
2023	+ 0.075	68	+ 0.075	69
	- 0.075	(68)	- 0.075	(69)
2022	+ 0.075	90	+ 0.075	50
	- 0.075	(90)	- 0.075	(50)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2023 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2023 г., както и през 2022 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

21. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Управление на капитала (продължение)

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2023	2022
Нетна печалба в хил. лв.	2,474	2,500

22. Финансови инструменти

22.1 Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2023	2022	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Търговски вземания	3,770	3,401	3,770	3,401
Вземания от дъщерни дружества	1,011	1,029	1,011	1,029
Предоставени депозити	211	207	211	207
Парични средства	1,932	946	1,932	946
Предоставени заеми на свързани лица	55	458	55	458
Финансови пасиви				
Търговски задължения	94	213	94	213
Задължения по краткосрочни заеми	1	5	1	5

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Предоставени депозити – тяхната справедлива стойност се доближава до отчетната им стойност поради ниските текущи лихвени равнища.
- Предоставени заеми на свързани лица – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконтираните парични потоци (МДПП), като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж.

22.2 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число, както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

22. Финансови инструменти (продължение)

22.2 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност (продължение)

	1 януари 2023 г. хил. лв.	Получени през годината хил. лв.	Отписани през годината хил. лв.	Начислени суми/ лихви хил. лв.	Изходящи парични потоци хил. лв.	Други хил. лв.	31 декември 2023 г. хил. лв.
Текущи задължения по лизинги	575	239	-	60	(836)	594	632
Нетекущи задължения по лизинги	1,890	-	-	-	-	(594)	1,296
Задължения за дивиденди	-	-	-	1,620	(1,620)	-	-
Общо пасиви от финансова дейност	2,465	239	-	1,680	(2,456)	-	1,928

	1 януари 2022 г. хил. лв.	Получени през годината хил. лв.	Отписани през годината хил. лв.	Начислени суми/ лихви хил. лв.	Изходящи парични потоци хил. лв.	Други хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Текущи задължения по лизинги	631	660	-	64	(780)	-	575
Нетекущи задължения по лизинги	328	1,562	-	-	-	-	1,890
Задължения за дивиденди	-	-	-	1,611	(1,611)	-	-
Общо пасиви от финансова дейност	959	2,222	-	1,675	(2,391)	-	2,465

23. Събития след отчетната дата

През февруари 2024 г. Дружеството отписва инвестицията си в Meetzoo Ltd. поради прекратяване на дружеството.

В началото на 2024 г., в резултат на комуникацията с клиента (от ЮАР), Дружеството е постигнало споразумение за получаване на възнаграждение за услуги, предоставени през 2020 г., за които до този момент вероятността за получаване на възнаграждение е била ниска. През февруари 2024 г. получената сума от 326 хил. лв. е призната като друг приход.

През май 2024 г. Дружеството е разпределило дивиденди в размер на 787 хил. лв. от печалбата за минали години за периода 2020 г. – 2021 г.

Не са настъпили други събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Приложение 1

Превод на английски език на елементи от официалния индивидуален финансов отчет

Annex 1

Translation in English of the extracts of the official separate financial statements

ACCEDIA JSC
SEPARATE STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
For the year ended 31 December 2023



	2023	2022
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Revenue from services	25,273	22,487
Other income	13	55
Grants and subsidies	24	35
Expenses for materials	(162)	(191)
Personnel expenses	(19,501)	(16,073)
Depreciation and amortization	(472)	(465)
Depreciation of right-of-use assets	(767)	(757)
Expenses for hired services	(1,165)	(2,066)
Other expenses	(301)	(299)
Operating profit	2,942	2,726
Finance costs of right-of-use assets	(60)	(64)
Finance costs	(138)	(9)
Finance income	11	135
Profit before tax	2,755	2,788
Income tax expense	(281)	(288)
Profit for the year	2,474	2,500
Other comprehensive income	-	-
Total comprehensive income for the year, net of tax	2,474	2,500

This is a translation from Bulgarian of the separate statement of comprehensive income extracted from the official separate financial statements of Accedia JSC prepared and presented under International Financial Reporting Standards, as adopted by the European Union.

ACCCEDIA JSC
SEPARATE STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As at 31 December 2023



	2023 <i>BGN'000</i>	2022 <i>BGN'000</i>
ASSETS		
Non-current assets		
Plant and equipment	446	886
Right-of-use assets	2,012	2,540
Intangible assets	6	8
Investments	163	163
Deposits	211	207
Loans to subsidiaries	-	458
Deferred tax assets	63	68
	2,901	4,330
Current assets		
Trade and other receivables	3,900	3,597
Receivables from subsidiaries	1,011	1,029
Cash	1,932	946
Loans to subsidiaries	55	-
	6,898	5,572
TOTAL ASSETS	9,799	9,902
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity		
Issued capital	102	102
Statutory reserves	10	10
Share premium reserves	13	13
Retained earnings	5,849	4,995
Total equity	5,974	5,120
Non-current liabilities		
Lease liabilities	1,296	1,890
	1,296	1,890
Current liabilities		
Trade and other payables	317	880
Lease liabilities	632	575
Corporate tax payables	68	23
Overdrafts	1	5
Payables to personnel	1,511	1,409
	2,529	2,892
Total liabilities	3,825	4,782
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	9,799	9,902

This is a translation from Bulgarian of the separate statement of financial position extracted from the official separate financial statements of Accedia JSC prepared and presented under International Financial Reporting Standards, as adopted by the European Union.

ACCEDIA JSC
SEPARATE STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
For the year ended 31 December 2023



	Issued capital <i>BGN'000</i>	Reserves <i>BGN'000</i>	Retained earnings <i>BGN'000</i>	Total <i>BGN'000</i>
As at 1 January 2022	102	23	4,106	4,231
Profit for the year	-	-	2,500	2,500
Other comprehensive income	-	-	-	-
Total comprehensive income	-	-	2,500	2,500
Dividend distribution	-	-	(1,611)	(1,611)
As at 31 December 2022	102	23	4,995	5,120
As at 1 January 2023	102	23	4,995	5,120
Profit for the year	-	-	2,474	2,474
Other comprehensive income	-	-	-	-
Total comprehensive income	-	-	2,474	2,474
Dividend distribution	-	-	(1,620)	(1,620)
As at 31 December 2023	102	23	5,849	5,974

This is a translation from Bulgarian of the separate statement of changes in equity extracted from the official separate financial statements of Accedia JSC prepared and presented under International Financial Reporting Standards, as adopted by the European Union.

ACCEDIA JSC
SEPARATE STATEMENT OF CASH FLOWS
For the year ended 31 December 2023



	<u>2023</u> <i>BGN'000</i>	<u>2022</u> <i>BGN'000</i>
OPERATING ACTIVITIES		
Receipts from customers	24,542	21,052
Payments to suppliers	(2,079)	(2,904)
Payments to personnel	(19,325)	(15,479)
Taxes recovered	309	169
Other taxes paid	(18)	(144)
Income tax paid	(233)	(318)
Other payments	(145)	(244)
Grants and subsidies	21	-
Net cash flows from operating activities	<u>3,072</u>	<u>2,132</u>
INVESTING ACTIVITIES		
Purchase of plant and equipment	(30)	(620)
Intercompany loan payments	400	301
Net cash flows used in investing activities	<u>370</u>	<u>(319)</u>
FINANCING ACTIVITIES		
Dividend payments	(1,539)	(1,531)
Tax paid on dividends due	(81)	(80)
Payments of principal on lease contracts	(776)	(716)
Payments of interest on lease contracts	(60)	(64)
Net cash flows used in financing activities	<u>(2,456)</u>	<u>(2,391)</u>
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	986	(578)
Cash and cash equivalents at 1 January	946	1,524
Cash and cash equivalents at 31 December	<u><u>1,932</u></u>	<u><u>946</u></u>

This is a translation from Bulgarian of the separate statement of cash flows extracted from the official separate financial statements of Accedia JSC prepared and presented under International Financial Reporting Standards, as adopted by the European Union.