СИ ЕС СИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2011

ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2011

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Общи данни

"Си Ес Си България" ЕООД е учредено съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление в Република България, град София, ул. "Генерал Йордан Венедиков" No 8. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 06 Ноември 2008 година под ЕИК 200455338. Едноличен собственик на капитала е Компютър Сайънсиз Корпорейшън, , което е и крайна Компания майка, дружество учредено съгласно законодателството на щата Невада (САЩ) и съществуващо по силата на законите на щата Невада(САЩ) от 16 април 1959 г.

Основният регистриран капитал съгласно Решение на едноличния собственик от 30.09.2008г е в размер на 6,825,000 лева, разпределен в 6,825 дяла с номинална стойност по 1,000 лева всеки.

Дружеството се управлява и представлява от всеки двама управители само заедно. Управители, съгласно решение на CSC са : Андрю Томсън, Кенет Шарп, Стивън Мичънър и Жан-Шарл Мижиняк.

С решение от 02.04.2009 на CSC (едноличния собственик на капитала) се увеличава регистрираният капитал на 6,845,400 лева, чрез превръщане на част от общите резерви в размер на 20,400 лева в капитал. След увеличението вписаният капитал се състои от 68,454 дяла по 100 лева.

Дружеството има следния предмет на дейност : разработване и изпитване на софтуерни продукти и предоставяне на услуги, свързани с информационни технологии.

Дружеството е регистрирано в НАП ТД гр.София и се отчита в Дирекция големи данъкоплатци и осигурители.

Дружеството декларира наличието на два офиса – в София и във Варна.

II. Годишен финансов отчет 2011 г

Основна дейност на дружеството е разработване на софтуер в областта на здравно застраховане, животозастраховане, и финансов софтуер.

Общият оборот за 2011 г е 36,460 хил лв. Печалба преди данъци 5,792 хил. лева.

Обемът на извършения износ е 99,90% от основната дейност или 36,430 хил. лева. Около 90% от оборота е свързан с предприятия от групата на CSC, предимно CSC France - 91% от тях, CSC UK - 6%, CSC Germany - 3%. Останалите 10% се дължат на няколко големи директни клиента - Алмерис, Женерикс, Сефас иновейшън и други.

При съпоставимост с 2010 г, където оборотът от основна дейност е 32,326 хил. лева, може да се изведе следният коефициент за увеличение на продажбите от основна дейност през 2011 г.

$$К = \frac{Обн - Обн\text{-}1}{Об\ н\text{-}1} = \frac{36,460 - 32,326}{32,326} = 0.128$$ или **увеличение с 12.8%.**

Увеличението е нормално при наложения темп на предаване на различни етапи на разработени проекти. Постигнато е увеличение на обема на възложената разработка в областта на здравното застраховане, цикълът на разработката се затваря с услуги по внедряване на продукта и обслужването му и тестване от български служители. За тази цел се увеличава броя на наетите лица от 585 служители на 01.01.2011 на 646 служители към 31.12.2011 г. Общ брой на служители ангажирани в разработването – 616 към 31.12.2011.

$$К\ производителност\ на\ персонала = \frac{Реализирани\ продажби\ от\ осн.\ дейност}{Себестойност\ на\ предостав.\ услуги} = \frac{36,460}{27,680} = 1.32$$

Т.е на 1 инвестиран лев се печели 0.32 лева.

Коефициентът на рентабилност на персонала е постоянен през 2011г. Основната тенденция, на която залага фирмата е подобряване на качеството на извършваните услуги и разработваните програмни продукти. Основна цел е повишаването качеството на предлаганите услуги чрез сертификация и допълнителни обучения на служителите на фирмата. Очакванията са през 2012 коефициента производителност на персонала да се запази относително стабилен, включително и леко да се понижи поради увеличение на дните в обучения, както и използването на отпуски.

Дружеството декларира задължения към компанията майка както следва:

- дългосрочни в размер на 3,521 хил. лева;
- краткосрочни задължения в размер на 103 хил. лева;

Останалите задължения по баланс са разпределени както следва :
-краткосрочни в размер на 4,225 хил лева;

По-голямата част от краткосрочните задължения в размер 3,101 хил. лева /72% от краткосрочните задължения/ са свързани с доходи и провизии за доходи към персонала на фирмата : отпуски, бонуси и други, социални осигуровки и данъци.

$$\text{Коефициент на финансова автономност} = \frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Пасиви}} = \frac{22,647}{7,849} = 2.89$$

На този етап предприятието може да покрие 100 % от краткосрочните и дългосрочни задължения със собствения капитал. Коефицентът е показател за достатъчна възможност за самофинансиране на дружеството. През 2011 г Дружеството е успяло да погаси 3,129 хил. лева от заемите към компанията - майка.
Тенденцията през 2012 година е да се намали общата задлъжнялост към компанията майка с минимум 45% или 3,529 хил. лева.

$$\text{Коефициент на обща ликвидност} = \frac{\text{Текущи активи}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{15,979}{4,328} = 3.69$$

$$\text{Коефициент на абсолютна ликвидност} = \frac{\text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{8,895}{4,328} = 2.06$$

$$\text{Коефициент на бърза ликвидност} = \frac{\text{Кр.вземания+кр.инвестиции+пар.ср-ва}}{\text{Кр.задължения}} = \frac{15,979}{4,328} = 3.69$$

Коефициентите показват възможността на предприятието да погаси краткосрочните задължения с наличните текущи активи като ресурси в кратък период. Изчислените коефициенти за ликвидност са показатели за добра ликвидност на дружеството.

Нетният оборотен капитал за 2011 г. възлиза на 11,651 хил. лева /за сравнение 2010 г. е 7,475 хил лева/. Това е показател за добро финансово здраве на дружеството.

$$\text{Коефициент за ефективност на разходите} = \frac{\text{Приходи}}{\text{Разходи}} = \frac{36,460}{30,668} = 1.19$$

Коефициентът показва, че с един лев разходи са получени един лев и деветнадесет стотинки приходи и съответно осемдесет и четири стотинки разходи са извършени с един лев приходи.

$$\text{Нетекущи активи на един служител с репутация} = \frac{\text{Нетекущи активи}}{\text{Брой служители}} = 22.47$$

$$\text{Нетекущи активи на един служител без репутация} = \frac{\text{Нетекущи активи}}{\text{Брой служители}} = 2.37$$

Показателят дава информация за инвестициите в нетекущи активи, които са направени за осигуряване дейността на служителите. През 2009 дружеството започна усилено да инвестира в нетекущи активи с цел оптимизиране и подобряване работата на персонала. Процесът продължи и през 2010 г. и през 2011 г. до пълното обновление на активите съгласно политиките и процедурите на CSC. Основна цел на ръководството е обновяването на компютри и подобна техника на всеки 3 години.
Друг сигнал за обновяването на наличните активи е показателя предполагаем живот на активите:

$$\text{Предполагаем живот на активите} = \frac{\text{Нетекущи активи}}{\text{Разходи за амортизации}} = 3.04$$

Показателят показва, че активите ще бъдат напълно амортизирани след 3 години.

$$\text{Обръщаемост на активите} = \frac{\text{Приходи от продажби}}{\text{Активи}} = \frac{36,460}{1,532} = 23.80$$

Коефициентът показва ефективността на компанията при използването на нейните активите. Дружеството успява да създаде 23.78 лв. приходи от продажби от всеки лев актив.

$$\text{Коефициент за рентабилност на собствения капитал} = \frac{\text{Нетна печалба}}{\text{Собствен капитал}} = \frac{5,213}{22,647} = 0.23$$

Коефициентът е показателен за възвръщаемостта на капитала и възможността на дружеството да възнагради инвестирания капитал или под формата на дивиденти или чрез реинтегриране в резерви, които в последствие увеличават вътрешната стойност на акциите.

$$\text{Коефициент на рентабилност на приходите от продажби} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Приходи от продажби}} = \frac{5,792}{36,460} = 0.16$$

В сравнение с 2010 година предприятието поддържа стабилна норма на печалба, сравнително висока за сектора ИТ, който обичайно поддържа нива от 9 до 12% нетна печалба.

$$\text{Печалба на дял} = \frac{5,792}{68,454} = 0.085$$

Общ размер на дяловете през 2011 г – 68,454 дяла с номинал 100 лв. Печалба на дял – 8.50 лева.

Мениджърският състав предлага да не се разпределя печалба за 2011 г и да не се раздават дивиденти, а цялата печалба да се капитализира с цел увеличаване на собствения капитал.

III. Прогнози за развитие 2012 г

През 2011 година Си Ес Си България се сертифицира по ISO 27001 съгласно корпоративните стандарти за сигурност.

През 2012 година компанията ще стабилизира темпа на развитие на приходите. Основна цел на компанията е да се разгърне към оказването на поддържащи услуги и спечелване на нови клиенти. Предвижда се ръстът на печалбата да достигне нормалните за отрасъла нива.

Основно внимание като движеща сила на компанията, ще се обърне на персонала. Предвиждат се внедряване на нови HR практики, свързани с обучението, мотивацията и развитието на персонала. Внедряване на трейнинги и сертификация CMMI остават основни моменти в бизнес стратегията на фирмата.

София, 10.05.2012

Изготвил:
Владимира Иванова .....

Одобрил:
Станислава Пилукова .....

Жан-Шарл Мижиняк .....

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 80 23 300
Fax: +359 (2) 80 23 350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул. „Ал. Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 80 23 300
Факс: +359 (2) 80 23 350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
Си Ес Си България ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Си Ес Си България ЕООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 10 май 2012, се носи от ръководството на Дружеството.

Делойт Одит ООД

Асен Димов
Управител
Регистриран одитор

10 май 2012
София

СИ ЕС СИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Приходи от услуги	4	36,460	32,326
Себестойност на предоставените услуги	5	(27,680)	(23,527)
Брутна печалба		8,780	8,799
Други приходи, нетно	4	-	27
Административни разходи	6	(2,801)	(2,813)
Финансови разходи, нетно	7	(187)	(229)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		5,792	5,784
Разход за данък	8	(579)	(578)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		5,213	5,206
Друг всеобхватен доход за периода		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		5,213	5,206

Финансовият отчет е одобрен от името на Си Ес Си България ЕООД на 10 май 2012.

Управител

Финансов мениджър

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 10 май 2012

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

СИ ЕС СИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Компютри и мрежови устройства	9	783	880
Други нетекущи активи	9	304	206
Нематериални активи	10	251	58
Репутация	3.3	12,985	12,985
Отсрочени данъци нетно		194	141
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		14,517	14,270
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси			8
Търговски и други вземания	11	7,084	6,861
Парични средства	12	8,895	6,593
ОБЩО КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ		15,979	13,462
ОБЩО АКТИВИ		30,496	27,732
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал	13	6,845	6,845
Неразпределена печалба от минали години		10,589	5,383
Финансов резултат за периода		5,213	5,206
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		22,647	17,434
ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Дългосрочни задължения към свързани лица	18	3,521	4,303
Дългосрочни задължения към финансови институции	16	-	8
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		3,521	4,311
КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Търговски и други задължения	14	1,219	3,348
Задължения към персонала	14	1,319	1,198
Провизии за доходи на персонала	14	1,782	1,426
Задължение за данъци върху доходите	15	-	-
Краткосрочни задължения към финансови институции	16	8	15
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		4,328	5,987
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		30,496	27,732

Финансовият отчет е одобрен от името на Си Ес Си България ЕООД на 10 май 2012.

Управител

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 10 май 2012

Финансов мениджър

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

СИ ЕС СИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Нетна печалба		5,213	5,206
Разходи за амортизации		504	372
Разход за данък		579	578
			-
Разходи за лихви и други		164	201
		6,460	6,357
Увеличение на оперативните вземания		(301)	(1,062)
(Увеличение) / намаление на предплатените разходи и текущите активи		(114)	(76)
Увеличение на провизии за задължения към персонала		543	257
Увеличение на оперативните задължения		142	1
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		6730	5,477
Платени лихви		(170)	(552)
Платен корпоративен данък		(497)	(1,378)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		6,063	3,547
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Парични плащания по придобиването на имоти, машини, оборудване и съоръжения		(454)	(471)
Парични плащания използвани в Бизнес комбинация			-
Парични плащания по придобиване на нематериални активи		(170)	(4)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(624)	(475)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Парични погасявания на главница по заеми		(3,129)	(2,934)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		(3,129)	(2,934)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА		2,310	138
ПАРИЧНА НАЛИЧНОСТ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		6,585	6,447
ПАРИЧНА НАЛИЧНОСТ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	12	8,895	6,585

Финансовият отчет е одобрен от името на Си Ес Си България ЕООД на 10 май 2012.

Управител

Финансов мениджър

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 10 май 2012

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

СИ ЕС СИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Натрупана печалба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	6,845	5,383	12,228
Нетна печалба за 2010	-	5,206	5,206
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	6,845	10,589	17,434
Нетна печалба за 2011	-	5,213	5,213
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	6,845	15,802	22,647

Финансовият отчет е одобрен от името на Си Ес Си България ЕООД на 10 май 2012.

Управител

Финансов мениджър

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 10 май 2012

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

СИ ЕС СИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Общи положения

1.1 Правен статут

Си Ес Си България ЕООД (Дружеството) е учредено, съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление в Република България, град София, район Младост, ул. „Генерал Йордан Венедиков" № 8. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 6 ноември 2008 под ЕИК 200455338. Едноличен собственик на капитала е Компютър Сайънсиз Корпорейшън, което е и крайна Компания-майка, дружество учредено, съгласно законодателството на щата Невада (САЩ) и съществуващо по силата на законите на щата Невада (САЩ) от 16 април 1959.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е разработване на софтуер в областта на здравното застраховане, животозастраховане и финансов софтуер. Дружеството реализира своите продукти главно на европейския пазар, като основен дял от приходите са от международни сделки със свързани лица.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 24 Оповестяване на свързани лица – опростяване на изискванията за оповестяване на дружества с държавно участие и изясняване на определението за свързани лица, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2011),
- Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне" – отчитане на издадени права, приети от ЕС на 23 декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 февруари 2010),

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010),
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)" произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение),
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година),
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти, приет от ЕС на 23 юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2011).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 „Финансови инструменти" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015),
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 12 "Оповестяване на дялове в други предприятия" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСС 27 (ревизиран през 2011) „Индивидуални финансови отчети" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- МСС 28 (ревизиран през 2011) „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО" – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011),
- Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване" – нетиране на финансови активи и финансови пасиви (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСФО 9 „Финансови инструменти" и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване" – Задължителна дата за влизане в сила и преходни оповестявания,
- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети" – представяне на пера от друг всеобхватен доход (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012),
- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода" – отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012),
- Изменения на МСС 19 „Доходи на наети лица" – подобрения при отчитането на доходите след напускане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013),
- Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне"- Нетиране на финансови активи и финансови задължения (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2014),
- КРМСФО 20 „Разходи за премахване на отпадъци по време на фазата на производство в открит рудник" (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 януари 2013).

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.2 Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Функционалната валута на "Си Ес Си България" ЕООД е евро, тъй като това е валутата, в която основно са изразени сделките на Дружеството.

От 1 януари 1999 българският лев е обвързан с еврото при курс 1.95583 лева за 1 евро. "Си Ес Си България" ЕООД представя финансовия си отчет в български лева, съгласно националното законодателство. Това няма да доведе до реални последици от гледна точка на представяне на сделките и събитията и изготвянето на финансовия отчет поради наличие на валутен борд и фиксиран курс на еврото към българския лев. БНБ определя обменни валутни курсове на лева спрямо останалите валути, като използва курса на еврото спрямо съответната валута, определен на международните пазари.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага заключителен курс на Компанията - майка за всеки календарен месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута или при отчитането им при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние са оценени в настоящия финансов отчет по заключителен курс на Компанията - майка. Ръководството на Дружеството счита, че прилагането на заключителни курсове за чуждестранни валути определени от Българска Народна Банка, вместо определените от Компанията – майка не би имало значителен ефект върху финансовото състояние на Дружеството и резултатите от неговата дейност.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Основните предположения и счетоводни преценки направени от ръководството са свързани с определянето на полезен икономически живот на активите, оценяването на задълженията при пенсиониране, както и относно анализирането на възстановимата стойност на отчетената репутация.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Машини, съоръжения, компютри и мрежови устройства

Всяка машина, съоръжение, компютър или мрежово устройство първоначално се оценява по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му от ръководството употреба.

Последващо оценяване се извършва по цена на придобиване на актива намалена с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Избраният праг на същественост за признаване на материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи първоначално се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване нематериалния актив се отчита по цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Последващите разходи за нематериален актив след неговото закупуване или завършване следва да се отчитат като разход в момента на неговото възникване, освен в случаите, когато има вероятност разходите да спомогнат на актива да генерира повече бъдещи икономически ползи от първоначално предвидените и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.2. Нематериални активи (продължение)

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени.

Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на отчетния период.

Дружеството признава като нематериални активи извършени първоначални разходи за сключени договори с клиенти, с период на изпълнение повече от 1 година. В тази група подлежат на капитализация разходи, които не биха били извършени без съществуването на дългосрочен договор с клиент.

Избраният праг на същественост за признаване на нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

3.3. Репутация

Репутацията се признава като актив от датата на придобиването от придобиващият и първоначално се оценя като превишение на разходите за бизнескомбинацията над дела на придобиващия в нетните справедливи стойности на разграничимите активи и пасиви. Репутация възниква при закупуването на някои от нетните активи на друго предприятие, които сформират бизнес. Репутацията се подлага на тест за обезценка веднъж годишно. Тестът за обезценка включва сравнение между балансовата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която е разпределена положителната репутация и нейната възстановима стойност. Цялата дейност на Дружеството се третира като самостоятелна единица, генерираща парични потоци, към която е разпределена репутация възникнала при придобиването на част от нетните активи, на друго предприятие, които формират бизнес.

Ако възстановимата стойност е по-голяма от балансовата, репутацията няма да се обезцени. Ако балансовата стойност е по-голяма от възстановимата, Дружеството трябва да признае загуба от обезценка, съгласно МСС 36.

Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, на база стойността в употреба, използвайки метода на дисконтираните парични потоци с дисконтов процент 13, определен от средно-претеглената стойност на капитала на Дружеството, за да оцени сегашната стойност на очакваните бъдещи нетни парични потоци. Периодът, за който ръководството е прогнозирало паричните потоци е 10 годишен. Предположенията на ръководството на Дружеството, на които то е основало своите прогнози за паричните потоци за периода, са базирани на мениджърски оценки за икономическите и пазарни условия за прогнозния период, включващи процента на нарастване на приходите, капиталовите разходи и изискванията за оборотен капитал на база на данните и опита на групата CSC при прогнозирането на паричните потоци.

Репутацията е формирана при придобиване на част от нетните активи на друго дружество, които формират бизнес. Към 31 декември 2011 и 2010 Дружеството е направило анализ на възстановимата стойност на репутацията и не е установило индикации за обезценка.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4. Амортизация

Амортизируемата сума на имот, машина, съоръжение или оборудване и нематериален актив се разпределя системно през целия полезен живот на актива.

Амортизируемата стойност на актива се определя след приспадане на неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност се оценява към датата на придобиването. Когато остатъчната стойност на актива е незначителна, тя не е съществена и не се взема предвид при изчисляването на амортизируемата сума.

Използваният метод на амортизация е линейният метод.

Дружеството начислява амортизация от датата на въвеждане на актива в употреба.

Амортизационната норма е дефинирана по класове активи както следва:

▪ компютри	33.33%
▪ други машини и съоръжения свързани с компютри	33.33%
▪ сървъри и мрежови устройства	20.00%
▪ моторни превозни средства	20.00%
▪ офис оборудване	20.00%
▪ подобрение на наети активи	20.00%
▪ програмни продукти	33.33%
▪ първоначални разходи за сключени договори	за срока на договора
▪ договори за неконкурентна дейност	20.00%

3.5. Обезценка на активи

В края на годината се извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако има такива признаци, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка (ако има такава). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

При изчисляване на обезценка Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци-единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единици, генериращи парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка. Един актив е обезценен ако балансовата му стойност надвишава стойността, която може да бъде възстановена при използване или продажба на актива. Определяне на загубата от обезценка, представлява намаляването на балансовата стойност на актива до размера на възстановимата му стойност.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6. Материални запаси

Придобитите материални запаси се отчитат първоначално по себестойност, която включва всички разходи по закупуването, преработката и други разходи във връзка с доставянето им до настоящето местоположение и състояние.

При потреблението им материалните запаси се оценяват по метода на средно-претеглена цена.

Към 31 декември материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

В себестойността на предоставяните услуги се включват преки разходи, главно разходите за труд и осигуровки на персонала и съответната част от непреките разходи за дейността.

Разпределението на непреките разходи за дейността се извършва на база на отработените дни от заетия персонал в конкретния проект спрямо общо отработените дни от персонала по всички проекти.

3.7. Парични средства

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични парични средства в брой и в банки.

3.8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по амортизирана стойност, намалена със загубата от обезценка. Загубата за обезценка се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за обезценка и несъбираемост.

3.9. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по амортизирана стойност.

3.10. Задължения по лихвени заеми

Заемите се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените парични еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. Последващо след първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането на заема. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (нетната печалба или загуба), когато задълженията се отпишат, също както и чрез амортизацията им.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на отчетния период.

3.11. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.12. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка, съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за всеобхватния доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2011 и 2010 данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2011 и 2010 е използвана данъчна ставка 10%.

3.13. Признаване на приходите и разходите

3.13.1.Приходи от продажба на софтуер, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.13. Признаване на приходите и разходите (продължение)

3.13.1.Приходи от продажба на софтуер, услуги и други приходи (продължение)

Приходите от предоставяне на услуги се признават, когато се очаква да има икономически ползи от сделката, приходите и разходите могат надеждно да бъдат измерени, както и етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние може надеждно да се оцени.

Дружеството предоставя услугите си, използвайки следните типове договори:

1. Договор от типа „изработено време и изразходвани материали";
2. Договор от типа „фиксирана цена".

При договори от типа „изработено време и изразходвани материали", признаването на приходи се извършва за периода, в който услугата се предоставя на клиента. Подобно третиране Дружеството прави и за договори от типа „фиксирана цена", тъй като периодът за изпълнение на всяка отделна поръчка е много кратък – по малко от месец за една поръчка.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за всеобхватния доход на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Печалбата (загубата) от продажбата на нетекущи материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

3.13.2. Разходи

Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

3.13.3 Разходи по заеми

Разходите по заеми, които са директно свързани и относими към придобиването, строителството или производството на квалифициран актив, формират част от цената на придобиване (себестойността) на актива. Всички други разходи по заеми се признават в периода, за който се отнасят. Към момента на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет Дружеството разполага с привлечени средства, които използва изцяло за оперативната си дейност. Разходите по ползваните заеми се признават текущо като разход в периода, през който са възникнали.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.14. Лизинг

Дружеството прилага МСС 17 Лизинг за счетоводно отчитане и оповестяване на финансовите и оперативните лизингови договори. Класификацията на лизинговите договори зависи от степента, до която рисковете и изгодите се отнасят към Дружеството. Предимство се дава на съдържанието пред формата.

Дружеството е наело офис помещение, съгласно експлоатационен лизингов договор. Лизинговите плащания се признават като разход в отчета за всеобхватния доход по прекия линеен метод за срока на лизинговия договор.

Като финансов лизинг се класифицира лизингът, при който в значителна степен се прехвърлят рискове и изгоди от собствеността върху актива. Активът се признава в отчета за финансовото състояние на Дружеството по справедливата му стойност и със същия размер в пасива се вписва дълга към лизингодателя. Ако справедливата стойност е по-ниска от сегашната стойност на минималните лизингови плащания, активът се завежда по тази сегашна стойност.

Дисконтовият процент, с който е определена сегашната стойност е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор. В стойността на актива се добавят и всички първоначалните преки разходи.

Дружеството има придобит автомобил по договор за финансов лизинг.

3.15. Провизии, условни активи и пасиви

Провизии се признават тогава, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси и може да се направи надеждна оценка на размера на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, не се отчита провизия, а се оповестява условен пасив.

Условните пасиви се отчитат извън балансово и се оповестяват в пояснителните бележки. Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

3.16 Задължения към персонала

Съгласно Кодекса на труда, персоналът има право на обезщетение при пенсиониране в размер от две до шест работни заплати в зависимост от продължителността на стажа в Дружеството. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори.

Понастоящем ръководството на Дружеството не е в състояние да направи достоверни предположения за тези демографски фактори, които влияят върху размера на обезщетенията при пенсиониране. В допълнение на това, персоналът на Дружеството е съставен предимно от млади професионалисти, намиращи се далеч от пенсионната възраст за страната. Ръководството на Дружеството счита, че размерът на тези обезщетения не би бил съществен и поради това в настоящия финансов отчет не са начислени провизии за обезщетения при пенсиониране.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.16 Задължения към персонала (продължение)

Към датата на отчетния период се признават очакваните разходи, свързани с краткосрочните доходи на наетите лица, които са под формата на натрупващи се платени отпуски. За база се приемат работните дни през месец декември. През следващия отчетен период при реалното използване на отпуска се извършва корекция в размера на сумата на начисления отпуск до размера на сумата на реално ползвания.

3.17 Събития след датата на отчетния период

Събития, настъпили след края на отчетния период, които доказват условия, съществували към датата на отчетния период (коригиращи събития) се отразяват във финансовия отчет. Събития след датата на отчетния период, които са показателни за условия, възникнали след тази дата са некоригиращи събития и се оповестяват в бележките, когато са съществени.

4 Приходи от услуги и други приходи, нетно

През 2011 и 2010 приходите от разработване на софтуер са както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Приходи от производство на софтуер	36,460	32,326
Себестойност на произведен софтуер (виж бел.5)	(27,680)	(23,527)
Брутна печалба	8,780	8,799
Приходи от комисионни услуги	-	27
Нетно други приходи	-	27

5. Себестойност на предоставените услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Разходи за материали		
Канцеларски материали	14	18
Хигиенни материали	13	28
Разходи за хардуер, софтуер и мрежа	51	64
Разходи за гориво	-	2
Поддръжка на офис и офис оборудване	88	40
Общо разходи за материали	166	152
Разходи за външни услуги		
Разходи за наем	2,488	2,278
в т.ч. Разходи за поддръжка на офис	*463*	*395*
Комуникации	78	93
Обучение на персонала	133	78
Правни и данъчно-счетоводни консултации	74	62
Софтуерни и хардуерни услуги	736	478
Абонамент	10	11
Застраховки	12	9
Други услуги	100	89
Общо разходи за външни услуги	3,631	3,098
Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации	468	339
Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за заплати	19,392	16,254
Разходи за осигуровки	2,250	1,886
Общо разходи за заплати и осигуровки	21,642	18,140
Други разходи		
Разходи за командировки	1,679	1,739
Представителни разходи	82	53
Разходи за данъци	9	-
Други	3	6
Общо други разходи	1,773	1,798
ОБЩО	27,680	23,527

През 2011 са начислени 37 хил. лв. за независим финансов одит, извършен от „Делойт одит" ООД.

6. Административни разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Разходи за материали		
Поддръжка на офис и офис оборудване	5	3
Разходи за хардуер, софтуер и мрежа	2	4
Канцеларски материали	1	1
Хигиенни материали	1	1
Разходи за гориво	6	3
Общо разходи за материали	15	12
Разходи за външни услуги		
Разходи за наем	133	137
в т.ч. Разходи за поддръжка на офис	*25*	*21*
Комуникации	2	1
Обучение на персонала	6	3
Правни и данъчно-счетоводни консултации	4	72
Софтуерни и хардуерни услуги	29	29
Абонамент	1	1
Застраховки	-	1
Други услуги	9	6
Общо разходи за външни услуги	184	250
Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации	36	33
Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за заплати	2,413	2,355
Разходи за осигуровки	123	114
Общо разходи за заплати и осигуровки	2,536	2,469
Други разходи		
Разходи за командировки	16	17
Корпоративни управленски разходи	-	11
Представителни разходи	10	9
Разходи за данъци	4	1
Други	-	11
Общо други разходи	30	49
Общо административни разходи	2,801	2,813

7. Финансови приходи/ (разходи), нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Приходи от лихви	5	4
Разходи за лихви	(164)	(201)
Печалба / загуба от валутни разлики	(13)	(16)
Банкови такси	(15)	(16)
ОБЩО	(187)	(229)

8. Данъци

Разходът за данък в отчета за всеобхватния доход включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

Разходът за данък се състои от:

	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Текущ разход за данък	632	583
Отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики	(53)	(5)
в т.ч. от възникнали през годината временни разлики	*(208)*	*(110)*
в т.ч. от признати през годината временни разлики	*155*	*105*
РАЗХОД ЗА ДАНЪК	579	578

Изчисленията за ефективния данъчен процент за годините, приключващи на 31 декември 2011 и 2010, са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
Печалба преди данъчно облагане	5,792	5,784
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък	(579)	(578)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективната данъчна ставка:		
Корекция на отсрочени данъци	-	-
(Разход за) / икономия от данък	(579)	(578)
Ефективна данъчна ставка	10%	10%

9. Компютри и мрежови устройства и други нетекущи активи

	Компютри и периферни устройства	Мрежови устройства	Други машини и съоръжения	Обзавеждане и принадлеж-ности	Моторни превозни средства	Подобре-ния на наети активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	509	438	9	45	61	82	1,144
Придобити	315	72	1	82	-	-	470
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	824	510	10	127	61	82	1,614
Придобити	257	39		27		127	450
Отписани				(1)			(1)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	1,081	549	10	153	61	209	2,063
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	(143)	(16)	(3)	(7)	(7)	(4)	(180)
Амортизация за периода	(214)	(85)	(3)	(18)	(12)	(16)	(348)
Отписаната начислена амортизация	-	-	-	-	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	(357)	(101)	(6)	(25)	(19)	(20)	(528)
Амортизация за периода	(287)	(103)	(3)	(25)	(12)	(18)	(448)
Отписаната начислена амортизация							
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	(644)	(204)	(9)	(50)	(31)	(38)	(976)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	467	409	4	102	42	62	1,086
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	437	345	1	103	30	171	1087

Представените в отчета за финансовото състояние компютри и мрежови устройства се състоят от компютри и периферни устройства, мрежови устройства и други машини и съоръжения. Представените в отчета за финансовото състояние други нетекущи активи се състоят от обзавеждане и принадлежности, моторни превозни средства и подобрения на наети активи.

10. Нематериални активи

	Програмни продукти	Договори неконкурентна дейност	първоначални разходи за сключени договори	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ				
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	20	78	-	98
Придобити	4	-	-	4
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	24	78	-	102
Придобити	16	-	233	249
Отписани	(2)	-	-	(2)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	38	78	233	349
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ				
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	(4)	(17)	-	(21)
Амортизация за периода	(8)	(15)	-	(23)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	(12)	(32)	-	(44)
Амортизация за периода	(8)	(16)	(30)	(54)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	(20)	(48)	(30)	(98)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	12	46	-	58
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	18	30	203	251

11. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Вземания по предоставени услуги на свързани лица (виж бел. 18)	3,147	2,722
ДДС и други данъци за възстановяване нетно	2,393	2,774
Вземания по предоставени услуги от клиенти	1,347	1,223
Вземане по сделка за придобиване на активи	-	-
Предплатени разходи	36	121
Други вземания	161	21
ОБЩО	7,084	6,861

Размерът на данък добавена стойност за възстановяване е 2,382 хил. лв. Данъчен кредит в размер на 2,167 хил.лв. възниква през данъчен период декември 2008, в резултат на сделка по покупно - продажба на активи между „Си Ес Си България" ЕООД и „О Бе Ес- Бе Ге" АД. Националната агенция по приходите след проведени две ревизии отказва възстановяването на данъчния кредит, в резултат на което Дружеството завежда съдебно дело. Делото е спечелено на 12.01.2012 година на първа инстанция пред Административен съд София-град. Очакванията на ръководството на Дружеството са данъчният кредит да бъде възстановен напълно.

12. Парични средства в брой и по банкови сметки

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Парични средства по разплащателни сметки	8,866	6,545
Парични средства в брой	29	40
Общо по отчет за паричните потоци	8,895	6,585
Блокирани парични средства	-	8
Общо по отчет за финансовото състояние	8,895	6,593

13. Основен капитал

Основният регистриран капитал към 31 декември 2008, съгласно решение на едноличния собственик от 30 септември 2008 е 6,825,000 лв., разпределени в 6,825 дяла с номинална стойност по 1,000 лева всеки. С решение от 2 април 2009 на CSC (едноличния собственик на капитала) се увеличава регистрирания капитал на 6,845,400 лева, чрез превръщане на част от общите резерви в размер на 20,400 лв. в капитал. След увеличението вписания капитал е разпределен в 68,454 дяла по 100 лева всеки.

14. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Задължения към свързани лица (бел. 18)	93	2,431
Задължения за заплати към персонала	1,319	1,198
Провизии върху доходи на персонала	1,782	1,426
Краткосрочни задължения към доставчици	605	461
Задължения за лихви към свързани лица (бел. 18)	10	16
Задължения към НАП – осигуровки	353	302
Задължения към НАП – данъци	156	135
Задължения към подотчетни лица	2	3
ОБЩО	4,320	5,972

15. Задължение за данък върху доходите

Дължимите данъци върху доходите са формирани, както следва:

	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
(Надвнесен)/задължения за данък върху доходите в началото на годината	(145)	650
Начислен корпоративен данък	632	583
Платен корпоративен данък	(498)	(1,378)
(Надвнесен)/задължения за данък върху доходите в края на годината	(11)	(145)

16. Задължения по финансов лизинг

Дружеството има сключен тригодишен финансово обвързан договор за придобиване на автомобил Volkswagen Passat от 04 юни 2009. Определената проста годишна лихва е 8.9% , при стойности на тримесечния EURIBOR не по-голяма от 2%. При стойности, надхвърлящи 2%, лихвата се определя като сума от тримесечния EURIBOR + 6.9%.

Към 31 декември 2011 и 2010 минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг са, както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010	Към 31.12.2011	Към 31.12.2010
Задължения по финансов лизинг с падеж:				
До 1 година	9	16	8	15
Между 2 и 5 години	-	8	-	8
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	9	24	8	23
Намалени с: бъдещи финансови такси	(1)	(1)	-	-
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	8	23	8	23

17. Финансови инструменти и управление на риска

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2011 и 2010 по категориите определени в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване са представени в следните таблици:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Финансови активи		
Търговски вземания	4,494	3,945
В.т.ч от свързани лица (бел. 18)	*3,147*	*2,722*
Парични средства	8,895	6,593
ОБЩО	13,389	10,538
Финансови пасиви		
Задължения към св. лица по дългосрочен заем (бел. 18)	3,521	4,303
Дългосрочна част от задължения към фин.институции	-	8
Краткосрочна част от задължения към фин.институции	8	15
Търговски и други задължения	698	2,892
в т.ч.: към свързани предприятия по заеми (бел. 18)	-	*2,347*
в т.ч.: по търговски задължения към свързани лица (бел. 18)	*93*	*84*
Задължения за лихви към свързани лица по заеми	10	16
ОБЩО	4,237	7,234

17. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, лихвен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

17.1 Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Сделките в чуждестранна валута, които Дружеството осъществява са в евро, към което е фиксиран българският лев, поради което не е изложено на валутен риск.

17.2 Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените кредити са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва Euribor, завишена с определена надбавка.

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към датата на отчетния период са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 50 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи / по-ниски с 50 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, печалбата след данъци за 2011 би била с 26 хил. лв. по-ниска / по-висока. Чувствителността на Дружеството към лихвения риск отслабва през текущата година основно поради намалението на задълженията по заеми, договорени при променлив лихвен процент.

17.3 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени аванси. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на услуги при отложено плащане на клиенти с подходяща кредитна репутация или фирми от групата.

Към 31 декември 2011 и 2010 Дружеството няма просрочени търговски вземания от клиенти или свързани предприятия.

17.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск се извършва от Ръководството на Дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

17. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

17.4 Ликвиден риск (продължение)

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати.

31 декември 2011	До една година	Между една и две години	Между три и пет години	Над пет години	Общо
Търговски и други задължения	716	3,521	-	-	4,237
Общо	716	3,521	-	-	4,237

31 декември 2010	До една година	Между една и две години	Между три и пет години	Над пет години	Общо
Търговски и други задължения	2,923	8	4,303	-	7,234
Общо	2,923	8	4,303	-	7,234

18. Свързани лица

Свързани лица на Дружеството са – Компанията - майка CSC, както и други фирми от Групата: *CSC Financial Service SA; CSC computer sciences Ltd UK.; CSC Computer Sciences Italia s.r.l; CSC Consulting group USA; CSC Switzerland Gmb, CSC Espana SA, CSC Computer sciences SAS, CSC Deutschland Solution GmbH и др.*

Извършените сделки се отнасят главно до:

- предоставени и получени услуги през 2011;
- получаване на парични заеми и лихвени задължения.

По сделките няма необичайни условия и отклонения. Получените услуги са свързани със стандартизация, технически услуги по стартирането на нов дългосрочен проект за „Дойче банк" Германия, алокации и др.

Предоставените услуги са свързани с разработването на софтуерни проекти.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2011 и 2010 са, както следва:

Свързано лице - приходи		Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
CSC Financial Service SA	Предоставени услуги	27,974	26,168
CSC computer sciences Ltd UK	Предоставени услуги	1,445	1,945
CSC Deutschland solutions GmbH	Предоставени услуги	882	-
CSC Italia s.r.l.	Предоставени услуги	68	82
CSC Espana SA	Предоставени услуги	61	72
CSC Consulting group	Предоставени услуги	31	-
CSC Computer sciences SAS	Предоставени услуги	24	-
CSC Computer sciences BV	Предоставени услуги	10	-
CSC Switzerland Gmbh	Предоставени услуги	8	10
ОБЩО ПРИХОДИ		30,503	28,277

18. Свързани лица (продължение)

Свързано лице - разходи		Годината, приключваща на 31.12.2011	Годината, приключваща на 31.12.2010
CSC Austria GmbH	Получени услуги	-	6
CSC computer sciences Ltd UK	Получени услуги и активи	88	222
Computer Sciences Canada Inc.	Получени услуги	-	3
CSC Computer sciences BV	Получени услуги	20	-
CSC Computer Sciences s.r.o.	Получени услуги	1	-
CSC Espana	Получени услуги	30	-
C S C	Разходи за лихви и услуги	280	298
CSC Deutschland Solution GmbH	Получени услуги	171	158
CSC Comp.Sciences International UK	Административни разходи	-	5
CSC South Africa	Получени услуги	-	13
CSC Danmark A/S	Получени услуги	-	11
ОБЩО РАЗХОДИ		590	716

Към 31 декември 2011 и 2010 задълженията към/вземанията от свързани лица се състоят от:

Свързано лице		31 декември 2011	31 декември 2010
C S C	Дългосрочен заем	3,521	4,303
C S C	Краткосрочна част от дългосрочния заем	-	1,565
C S C	Краткосрочни заеми	-	782
C S C	Дължима лихва по заеми	10	16
CSC	Задължения по услуги	20	15
CSC computer sciences Ltd UK	Задължения по услуги	53	64
CSC Computer sciences B V	Задължения по услуги	20	-
CSC Deutsch Solution GmbH	Задължения по услуги	-	4
CSC Comp. Sciences Intern. Ltd UK	Задължения по услуги	-	1
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ		3,624	6,750
CSC Financial Service SA	Предоставени услуги	2,781	2,323
CSC computer sciences Ltd UK	Предоставени услуги	131	376
CSC Deutschland solutions GmbH	Предоставени услуги	195	-
CSC Espana SA	Предоставени услуги	5	17
CSC Italia s.r.l.	Предоставени услуги	16	6
CSC Consulting group	Предоставени услуги	9	-
CSC Computer sciences SAS	Предоставени услуги	4	-
CSC Switzerland GmbH	Предоставени услуги	3	-
CSC Sverige AB	Предоставени услуги	3	-
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ		3,147	2,722

Договореният годишен лихвен процент по получените заеми е в размер на 6 месечен EURIBOR + надбавка от 1.5% на година. Заемите са отпуснати за обичайната търговска дейност на Дружеството и не са обезпечени. Остатъчната сума по главницата на дългосрочния заем в размер на 3,521 хил. лв. трябва да се погаси по договор до 1 декември 2013.

18. Свързани лица (продължение)

Задълженията по получени услуги от свързани лица се изплащат до края на месеца, следващ месеца на издаване на фактурата.

През 2011 са изплатени възнаграждения на ключов управленски персонал в размер на 1,060 хил. лв. (2010: 1,189 хил. лв.).

19. Неотменими лизингови ангажименти

Съществените договори по оперативен лизинг, сключени от Дружеството, се отнасят за наем на административни офиси.

Договорът за наем на административен офис-сграда, намираща се в гр. София, ул. „Генерал Йордан Венедиков"№ 8, е сключен за неотменим срок от 5 години, за периода 01.04.2010 - 31.03.2015.

Договорът за наем на административен офис-сграда, намираща се в гр. Варна, бул. „Владислав Варненчик"№ 256, е сключен на 03.02.2011 за неотменим срок от 5 години, считано от началната дата.

Неотменимите задължения по съществените договори за оперативен лизинг са както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Не по-късно от една година	2,208	1,724
По-късно от една година и не по-късно от пет години	6,305	6,600
Общо	8,513	8,324