

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2018 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Обща информация	iii
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	iv
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6
1. Информация за дружеството	6
2.1 База за изготвяне	6
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	7
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики	7
3.1 Оповестяване на свързани лица	13
3.2 Разходи за материали	14
3.3 Разходи за външни услуги	14
3.4 Разходи за персонала	15
3.5 Други разходи	15
3.6 Финансови приходи	15
3.7 Финансови разходи	15
4. Данъци върху доходите	16
5. Имоти, машини и съоръжения	17
6. Дългосрочни вземания	17
7. Други вземания	17
8. Разходи за бъдещи периоди	18
9. Търговски и други задължения	18
10. Задължения за данъци	18
11. Ангажменти и условни задължения	18
12. Събития след датата на баланса	18

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управители:

Колорадо Старк
Алвин Естевез
Ричард Майкъл Скарлата

Адрес:

Гр.София 1463, район Триадница, бул.Витоша № 66, ет.4

Правни консултанти:

Адв.Емил Илиев
Адв. Динко Йорданов

Одитор:

ЕТ „Принсипал“
Соня Генова

Обслужващи банки:

Райфайзенбанк ЕАД

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) към 31 декември 2018г., изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство и Националните счетоводни стандарти.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България и вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 1 април 2013г. със седалище и адрес на управление: гр.София, бул.Витоша № 66, ет.4.

Основната му дейност е свързана с предоставяне на интернет услуги, разработване на софтуерни продукти, осигуряване на IT поддръжка, техническа и потребителска поддръжка.

Преглед на дейността

Финансовият резултат след данъци на Дружеството за 2018 г. е загуба в размер на 11,382 хил.лева.

Структура на основния капитал

Едноличният собственик на капитала е УАБ „Енигма софтуеър груп ЛТ“ – чуждестранно юридическо лице от Литва. Крайната компания майка е Енигма Софтуеър Груп САЩ,ЛЛС.

Перспективи за бъдещо развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда значителни промени в бъдещата оперативна дейност на Дружеството.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в Република България, към 31 декември 2018 г. ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2018 г. регистрираните в Търговския регистър към Агенцията по вписвания управители са:

Г-н Колорадо Старк – гражданин на САЩ

Г-н Алвин Естевез – гражданин на САЩ

Г-н Ричард Майкъл Скарлата – гражданин на САЩ

Дружеството се представлява и управлява от всеки от управителите, когато пребивават в Република България, единствено заедно с управителя г-н Колорадо Старк, като последния си запазва правото да управлява и представлява дружеството самостоятелно.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и неговите парични потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също 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 нередности.

Колорадо Старк
Управител



31 март 2019 г.

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
Бележки	2018 г.	2017 г.		Бележки	2018 г.	2017 г.	
	хил.лв.	хил.лв.			хил.лв.	хил.лв.	
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, вкл.:	1,798	3,219		1. Нетни приходи от продажби, вкл.:	3.1	6,190	12,394
а) материали	3.2	28	45	а) услуги		6,190	12,394
				2. Други приходи	3.0	517	2
б) външни услуги	3.3	1,770	3,174	Общо приходи от оперативна дейност(1+2)		6,707	12,396
2. Разходи за персонала, вкл.:	3.4	1,432	1,541	3. Финансови приходи, вкл.:	3.6	192	448
а) разходи за възнаграждения		1,219	1,319	а) лихви от предоставени заеми		192	448
б) разходи за осигуровки		213	222	Общо финансови приходи		192	448
				Общо приходи (1+2+3)		6,899	12,844
3. Разходи за амортизация	5	29	29	4. Загуба (общо приходи – общо разходи)		11,073	-
а)Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи, вкл.:		29	29	5. Загуба след данъци (4+ред 8 от раздел А)		11,382	-
- амортизация		29	29	Всичко (общо приходи + 5)		18,281	12,844
4. Други разходи	3.5	14,308	200				
Общо разходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		17,567	4,989				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	3.7	405	1,476				
Общо финансови разходи		405	1,476				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		17,972	6,465				
7.Печалба		-	6,379				
8. Разходи за данъци от печалбата	4	309	640				
9. Печалба след данъци		-	5,739				
Всичко (Общо разходи + 8+9)		18,281	12,844				

Управител:
/Колорадо Старк/

Съставител:
/Крум Попов /

Подписали за целите на независимия доклад на одитора:

Соня Генова: /Регистриран одитор/



Финансовият отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯООД за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е изготвен на 31 март 2019 г. и е одобрен за издаване на 31 март 2019г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2018 г.

АКТИВ	Бележки	Към 31 декември		СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бележки	Към 31 декември	
		2018 г.	2017 г.			2018 г.	2017 г.
<i>Раздели, групи, статии</i>		хил.лв.	хил.лв.	<i>Раздели, групи, статии</i>		хил.лв.	хил.лв.
A. Записан, но невнесен капитал		-	-	A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		-	-	I. Записан капитал		1	1
I. Нематериални активи		-	-	II. Премии от емисии			
<i>Общо за Група I:</i>		-	-	III. Резерв от последващи оценки			
II. Имоти, машини и съоръжения				IV. Резерви			
1. Машини и съоръжения и оборудване	5	44	41	V. Натрупана печалба/(загуба) от минали години, вкл.:		13,717	7,978
<i>Общо за Група II:</i>		44	41	- неразпределена печалба		13,717	7,978
III. Дългосрочни финансови активи		-	11,807	- непокрита загуба			
<i>Общо за Група III:</i>		-	11,807	<i>Общо за Група V:</i>		13,717	7,978
IV. Отсрочени данъци	4			VII. Текуща печалба/(загуба)		(11,382)	5,739
<i>Общо за Раздел Б:</i>		44	11,848	<i>Общо за Раздел А:</i>		2,336	13,718
В. Текущи (краткотрайни) активи				Б. Провизии и сходни задължения			
I. Материални запаси				<i>Общо за Раздел Б:</i>		-	-
<i>Общо за Група I:</i>		-	-				

Управител:
/Колорадо Старк/

Съставител:
/Крум Попов/

Подписали за целите на независимия доклад на одитора:

Соня Генова: /Регистриран одитор/



Финансовият отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е изготвен на 31 март 2019 г. и е одобрен за издаване на 31 март 2019 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

към 31 декември 2018 г.

Управител:
/Колорадо Старк/

Подписали за целите на независимия доклад на одитора:

0535 Соня
Генова
Регистриран одитор

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

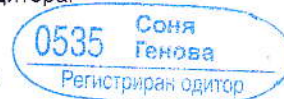
ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1	7,978		5,739	13,718
2. Финансов резултат за текущия период				(11,382)	(11,382)
3. Разпределение на печалбата		5,739		(5,739)	-
4. Други промени в собствения капитал – възнаграждения на база на акции					
5. Собствен капитал към края на отчетния период	1	13,717		(11,382)	2,336

Управител:
/Колорадо Старк /

Съставител:
/Крум Попов /

Подписали за целите на независимия доклад на одитора:

Соня Генова: /Регистриран одитор/



Финансовият отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯООД за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е изготвен на 31 март 2019 г. и е одобрен за издаване на 31 март 2019г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Парични потоци	2018 г.			2017 г.		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3,152	(1,882)	1,270	12,589	(3,508)	9,081
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(1,457)	(1,457)		(1,590)	(1,590)
Парични потоци от платени и възстановени данъци върху печалбата				61	(640)	(579)
Други парични потоци от основна дейност	35	(37)	(2)	102	(209)	(107)
Общо парични потоци от основна дейност (А)	3,187	(3,376)	(189)	12,752	(5,947)	6,805
Б. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	797	(861)	(64)	4,061	(6,001)	(1,940)
Плащания при разпределение на печалба					(5,823)	(5,823)
Общо парични потоци от финансовата дейност	797	(861)	(64)	4,061	(11,824)	(7,763)
В. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-					
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Общо парични потоци от инвестиционна дейност (В)						
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3,984	(4,237)	(253)	16,813	(17,771)	(958)
Г. Парични средства в началото на периода			289			1,247
Д. Парични средства в края на периода			36			289

Управител:
/Колорадо Старк/

Съставител:
/Крум Попов/

Подписали за целите на независимия доклад на одитора:

Соня Генова: /Регистриран одитор/



Финансовият отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е изготвен на 31 март 2019 г. и е одобрен за издаване на 31 март 2019 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 г.

1. Информация за дружеството

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД (или „Дружеството“) е българско дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София, България на 1.04.2013 година. Към 31 декември 2018 и 2017 година записаният основен капитал на Дружеството е 1000 /хиляда/ лева, изцяло платен и разпределен в 1000 /хиляда/ дяла с номинална стойност в размер на 1 /един/ лев всеки. Едноличен собственик на капитала е УАБ ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП ЛТД.

Управители на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД към 31 декември 2018 г. регистрирани в Търговския регистър към Агенцията по вписвания са:
Г-н Колорадо Старк – гражданин на САЩ
Г-н Алвин Естевез – гражданин на САЩ
Г-н Ричард Майкъл Скарлата – гражданин на САЩ

Основната дейност на Дружеството през 2018 и 2017 година се състои в предоставяне на интернет услуги, разработване на софтуерни продукти, осигуряване на IT поддръжка, техническа и потребителска поддръжка. Работата, извършвана от персонала на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД, представлява разработка на софтуерни продукти и IT поддръжка.

Дружеството извършва своята дейност в гр. Пловдив и гр. София от наети офиси със следните адреси:
Гр. Пловдив, ул. Патриарх Евтимий № 12, сграда №1; гр. Пловдив, ул. Велико Търново № 37;
Гр. София, ул. Парчевич № 44.

Финансовият отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2018 година е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2019 година.

Средният брой служители на Дружеството за 2018 и 2017 година е съответно 48 и 54.

Контролиращо лице е Енигма Софтуеър груп САЩ ЛЛС.

2.1 База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички суми са закръглени в хиляди (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти („НСС“).

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа на действащото предприятие, което предполага че Дружеството ще продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще. Към 31.12.2018 г. Дружество отчита загуба в размер на 11,382 хил. лв. (2017 печалба в размер на 5,739 хил. лв.). На 18.04.2018 г. Cyclonis Ltd. изпраща уведомление за неизпълнение (Notice of Default) на Дружеството като го информира, че не може да изпълни своите задължения и съответно не е в състояние да възстанови сумата от 8,598 хил. щатски долара по двата заема, отпуснати от Дружеството на Cyclonis Ltd, включително и натрупаната към тази дата лихва. От уведомлението става ясно, че средствата, отпуснати по Договор за револвиращ кредит от 4.03.2016 и Договор за револвиращ кредит от 31.10.2016 г. са инвестирани в разработване на продукти, които не са успели да донесат очакваните приходи. Въз основа на полученото уведомление Дружеството е обезценило свои вземания от Cyclonis Ltd на обща стойност 14,143 хил. лв. (USD 8,958 хил. щатски долара). Бъдещата дейност на Дружеството е пряко зависима от бизнес средата. Ако бизнес рискът бъде подценен и дейността на Дружеството бъде затруднена или възпрепятствана, и активите бъдат продадени, следва да бъдат направени корекции: да се намали отчетната стойност на активите до тяхната ликвидационна стойност; да се начислят потенциални задължения; да се рекласифицират дългосрочните активи и пасиви в краткосрочни. Вземайки предвид очакваните парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че финансовия отчет следва да бъде изготвен съгласно принципа на действащото предприятие.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и върху оповестяването на условните задължения към датата на отчитане. Всяка несигурност по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, обаче, би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще съществена корекция в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за очакваният им полезен живот и остатъчна стойност, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на активи

Актив се обезценява когато неговата балансова стойност превиши възстановимата му стойност. Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка, дали съществуват външни и вътрешни индикации за обезценка на актив, и ако такива са налице, ръководството следва да обезцени актива до възстановимата му стойност.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

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

Имоти, машини и съоръжения

Машините и съоръженията, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни имоти, машини и съоръжения като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му. Авансово платените суми на доставчици, свързани с подобрение на наетите помещения за офис на Дружеството се посочват като подобрения върху нает актив.

Дружеството прилага стойностен праг за капитализация в размер на 700 лева. Закупено пакетно компютърно оборудване се капитализира като група, ако цената на един от активите надвишава 700 лева. Стопански инвентар, закупен в комплект с цел цялостно оборудване на помещение, се капитализира на база обща стойност, дори когато отделните активи са на стойност по-ниска от 700 лева. Разходите, направени за подобрение на наети активи, се капитализират, когато същите са над 700 лева.

Амортизацията се изчислява на база линеен метод на амортизация за очаквания полезен живот на актива. Амортизационните норми на основните дълготрайни материални активи са както следва:

	Годишна амортизационна норма
Компютърно оборудване	50%
Офис оборудване	15%
Съоръжения	30%

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

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

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи 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 и стойността му в 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 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 чрез използването на 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.

Загубите от обезценка на продължаващи дейности се признават като разходи в отчета за приходите и разходите съобразно функцията на обезценения актив.

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 прави оценка на възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в оценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената вследствие на възстановяване на загубата от обезценка балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на СС 32 Финансови инструменти, се класифицират както е по-уместно: като заеми и вземания, инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на сделката, т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде даден актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Последващо оценяване

Оценяването на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното им признаване, вземанията се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Дългосрочни вземания и заеми

Дългосрочните вземания се състоят основно от заеми, отпунати на Дружеството от групата и предплатен депозит за наем на офис и се признават и отчитат по първоначална фактурна стойност, намалена с евентуална провизия за несъбираеми суми, на база на преглед за обезценка, извършен от ръководството в края на годината. Провизия за трудно събираеми вземания се извършва, когато е вероятно Дружеството да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Краткосрочни вземания и заеми

Краткосрочните вземания се състоят от револвиращ заем, отпуснат на Дружество от групата за управление на с цел централизирано управление на свободните парични средства на групата, търговски вземания, данъци за възстановяване и вземания от свързани лица, и се признават и отчитат по първоначална стойност, намалена с провизия за несъбираеми суми. Оценка на трудно събираеми вземания се извършва, когато е вероятно Дружеството да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по банкови сметки и парични средства в брой в лева с първоначален падеж от три месеца или по-малко. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват дефинираните по-горе такива.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка отчетна дата дали даден финансов актив или група от финансови активи са се обезценили. Вземанията от митниците и данъчните власти се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере изцяло сумата на вземането. Балансовата стойност на вземанията се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, като заеми и задължения, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както е по-уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Последваща оценка

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се състоят от задължения към доставчици, задължения към персонала, задължения към свързани лица и други краткосрочни задължения. Търговските и другите задължения се отчитат по справедливата стойност на задължението, което ще бъде платено в бъдеще за получени стоки или услуги, фактурирани или не на Дружеството.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в печалбата или загубата.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно), произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Провизията се оценява с разходите, необходими за покриване на задължението или с настоящата стойност на тези разходи, когато ефектът от времените разлики в стойността на разходите е съществен. Провизията се преразглежда към всяка отчетна дата с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако не е вероятна необходимостта от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, за погасяване на задължението, провизията се отписва.

Лизинг

Установяването дали дадено споразумение е, или представлява договор за лизинг, се извършва на база същността на споразумението и изисква преценка дали изпълнението на споразумението е обвързано с използването на конкретен актив или активи и дали прехвърля правото на ползване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала

Социално осигуряване

Според българското законодателство, дружеството е задължено да плаща вноски към социално осигурителните фондове. Това задължение съществува за служителите на пълно работно време и изисква плащането на вноски от работодателя и от работника в размери, определени в Кодекса за социално осигуряване. Тези вноски се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и плащания за социално осигуряване (платими в рамките на 12 месеца след края на периода, когато служителите са оказали услугата или са спазили поставените срокове и изисквания) се признават за разходи в отчета за приходите и разходите за периода, когато услугата е била извършена или изискванията за тяхното приемане са били спазени и като краткосрочен пасив (намален с всички вече изплатени суми и дължими намаления) по тяхната недисконтирана стойност. Задълженията на Дружеството за социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и пасив по тяхната недисконтирана стойност заедно със съответните ползи и в периода на съответния приход, към който се отнасят. Към всяка дата на баланса, дружеството отчита очакваните разходи за натрупващите се компенсирани отпуски, като тази сума се очаква да бъде платена в резултат от неизползваните права. Отчитането включва очакваните разходи за служителите. Начислява се провизия за настоящи задължения, произлизащи от неизползвани права.

Доходи при пенсиониране

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, българските дружества са задължени да изплащат компенсации при пенсиониране на наетите си лица. Дружеството е задължено да изплати на наетите лица минимално обезщетение при тяхното пенсиониране в размер на от 2 до 6 брутни заплати, в зависимост от продължителността на трудовия им стаж в дружеството (по-малко или повече от 10 години, съответно). Ръководството на Дружеството е на мнение, че ако възникне задължение за изплащане на обезщетение при пенсиониране, то няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, поради което Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране. През 2018 г. Дружеството ще направи допълнителна оценка на необходимостта от начисляване на провизия за обезщетения при пенсиониране.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Предоставяне на услуги

Приходи от продажба на услуги се признават въз основа на:

- до 30.06.2018 г. Споразумението за разпределение на нетните доходи и печалба. Нетният доход, разпределен на Дружеството представлява 52% от коригирания нетен доход или печалба на групата.;
- след 30.06.2018 г. Договори за предоставяне на услуги с Enigma Soft Lim и Cyclonis Lim. Възнаграждението за предоставените от Дружеството услуги се определя въз основа на съответните разходи, извършени от Дружеството плюс надбавка в зависимост от вида на предоставената услуга.

Други приходи

Другите приходи се признават за периода, през който са реализирани, до степента до която е вероятно бъдещи икономически изгоди да се вляят в Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходи и разходи за лихви

Приходите и разходите за лихви се отчитат като текущи в периода, в който са получени или платени.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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 датата на баланса. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен:

- до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, 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 обозримо 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 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.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса 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 дата на баланса 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.

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 данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавена стойност ("ДДС")

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на 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 е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

3.1 Оповестяване на свързани лица

Собственик на Дружеството е УАБ „Енигма софтуеър груп ЛТ“ - чуждестранно юридическо лице от Литва. Крайното контролиращо дружество е Енигма софтуеър груп САЩ ЛЛС. Предприятия под общ контрол са: Енигма софтуеър груп САЩ ЛЛС, УАБ „Енигма софтуеър груп ЛТ“, ENIGMA SOFT Ltd и CYCLONIS Ltd.

Представената по-долу таблица показва общия размер на сделките със свързани лица за съответната финансова година, както и разчетите към края на финансовата година:

Свързани лица	Продажби на свързани лица хил.лв.	Покупки от свързани лица хил.лв.	Вземания от свързани лица хил.лв.	Вид на сделките
Предприятия под общ контрол	6,897	1,393	2,710	Услуги, лихви,
2018 г.	6,897	1,393	2,710	
Предприятия под общ контрол	12,844	1,656	13,536	Услуги, лихви
2017 г.	12,844	1,656	13,536	

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 г.

3.1 Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

До 30 юни 2018 г. Дружеството предоставя услуги съгласно договорно споразумение с ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП Ю ЕС ЕЙ ЛЛС. След тази дата Дружеството предоставя услуги по Договори за предоставяне на услуги с Enigma Soft Ltd и Cyclonis Ltd и е получател на услуги от УАБ "Енигма софтуеър груп ЛТ" съгласно договорно споразумение. През 2018 г. Дружеството сключва договор, с който прехвърля правата върху Spy Hunter и Reg Hunter на Enigma Soft Ltd.

Незакритите салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то осъществява своята дейност (виж приложение 3.5.).

3.2 Разходи за материали

	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Активи с незначителна стойност	20	35
Горива и резервни части за автомобили, материали		
Офис материали и консумативи	8	10
	28	45

3.3 Разходи за външни услуги

	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за разработка на софтуер	1,406	2,835
Разходи за наем на офис и консумативи	145	133
Консултантски и други професионални услуги	106	101
Услуги, свързани с наемане и обучение на персонал	0	22
Телефони	2	4
Пощенски и куриерски услуги и услуги за митническо представителство	5	1
Други разходи	106	78
	1,770	3,174

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2018 г.

3.4 Разходи за персонала

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
	<u>хил.лв.</u>	<u>хил.лв.</u>
Разходи за заплати	1,219	1,319
Разходи за социално и здравно осигуряване	213	222
	<u>1,432</u>	<u>1,541</u>

3.5 Други разходи

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
	<u>хил.лв.</u>	<u>хил.лв.</u>
Разходи за командировки	-	33
Представителни разходи	108	112
Данъци върху представителните разходи и разходите за автомобили	11	11
Други разходи	46	44
Обезценка на заем и лихви по заем	14,143	0
	<u>14,308</u>	<u>200</u>

На 18.04.2018 г. Cyclonis Ltd. изпраща уведомление за неизпълнение (Notice of Default) на Дружеството като го информира, че не може да изпълни своите задължения и съответно не е в състояние да възстанови сумата от 8,598 хил. щатски долара по двата заема, отпуснати от Дружеството на Cyclonis Ltd, включително и натрупаната към тази дата лихва. От уведомлението става ясно, че средствата, отпуснати по Договор за револвиращ кредит от 4.03. 2016 и Договор за револвиращ кредит от 31.10.2016 г. са инвестирани в разработване на продукти, които не са успели да донесат очакваните приходи. Въз основа на полученото уведомление Дружеството е обезценило свои вземания от Cyclonis Ltd на обща стойност 14,143 хил. лв. (USD 8,958 хил. щатски долара).

3.6 Финансови приходи

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
	<u>хил.лв.</u>	<u>хил.лв.</u>
Приходи от лихви и други	192	448
	<u>192</u>	<u>448</u>

3.7 Финансови разходи

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
	<u>хил.лв.</u>	<u>хил.лв.</u>
Банкови такси	6	12
Загуби от промени във валутния курс	399	1,464
	<u>405</u>	<u>1,476</u>

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2018 г.

4. Данъци върху доходите

	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Текущ разход за данък върху доходите	309	640
Данъчен ефект от временни разлики	-	-
	309	640

Приложимата корпоративна данъчна ставка за 2018 и 2017 година е 10%. Приетата данъчна ставка за 2018 година е 10%

Равнение между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи съответно на 31 декември 2018 и 2017, е представено по-долу:

	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Счетоводна печалба/загуба преди данъчно облагане	(11,073)	6,379
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
"Очакван" корпоративен данък при данъчна ставка 10%	(1,107)	638
Разходи, непризнати за данъчни цели	2	2
Ефект от непризнат отсрочен данъчен актив	1,414	
Разход за корпоративен данък	309	640

Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи и пасиви към 31 декември.

ЕНИГМА СОФТУЕЪР ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2018 г.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Компютри хил.лв.	Офис оборудване хил.лв.	Стопански инвентар хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2017 г.	88	6	16	110
Придобити	14	7	13	34
Отписани	1			1
На 31 декември 2017 г.	101	13	29	143
Придобити	26	1	4	31
Отписани				
На 31 декември 2018 г.	127	14	33	174
Амортизация:				
На 1 януари 2017 г.	61	2	10	73
Начислена амортизация	24	1	4	29
Отписани	1			1
На 31 декември 2017 г.	84	3	14	101
Начислена амортизация	20	3	6	29
Отписани				
На 31 декември 2018 г.	104	6	20	130
Балансова стойност:				
На 1 януари 2017 г.	27	4	6	37
На 31 декември 2017 г.	17	10	14	41
На 31 декември 2018 г.	23	8	13	44

През 2018 г. не е отчетена обезценка на активи и няма индикации балансовата стойност на активите на Дружеството да надвишава тяхната възстановима стойност.

6. Дългосрочни вземания

На 31 декември 2018 и 2017 година дългосрочните вземания на Дружеството включват депозити за наем на офис на стойност 9 хил.лв.

7. Други вземания

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Служебни аванси на служители	1	1
	1	1

8. Разходи за бъдещи периоди

На 31 декември 2018 година Дружеството има разходи за бъдещи периоди в размер на 1 хил.лв.

9. Търговски и други задължения

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Търговски задължения	16	4
Други начисления	0	3
	16	7

10. Задължения за данъци

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Дължим корпоративен данък	309	-
Дължим ДДС	14	7
Данък върху доходи на физически лица	9	11
Данък представителни разходи	11	11
	343	29

11. Ангажименти и условни задължения

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като наемател

Дружеството не е сключвало договор и не е поемало ангажимент по оперативен лизинг.

12. Събития след датата на баланса

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса, които могат да повлияят на финансовия отчет на Дружеството.