

Моудшифт Европа ЕАД

Доклад за дейността и

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА	
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. Корпоративна информация	5
2.1. База за изготвяне	5
2.2. Съществени счетоводни препенки, приблизителни оценки и предположения	6
2.3. Обобщение на същественияте счетоводни политики	9
3. Приходи	22
4. Разходи по елементи, разходи за възпаграждения на паети лица	23
5. Други приходи	23
6. Общи и административни разходи	24
7. Разходи за продажби и маркетинг	24
8. Финансови разходи	24
9. Данък върху доходите	25
10. Имоти, машини и съоръжения	26
11. Нематериални активи	27
12. Материални запаси	27
13. Търговски и други вземания	28
14. Предплатени разходи	28
15. Парични средства и парични еквиваленти	28
16. Акционерен капитал	28
17. Лихвоносни заеми и привлечени средства	29
18. Отсрочени приходи	29
19. Търговски и други задължения	29
20. Оповестяване на свързани лица	30
21. Ангажименти и условни задължения	33
22. Цели и политика за управление на финансовия риск	33
23. Лизинги	35
24. Събития след отчетната дата	35

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите

Любомир Минчев - Председател
Мирослав Кацаров
Йордан Велчев

Седалище

Бизнес център „Ричил“, блок Б, етаж 2
ул. „Панорама София“ № 6
1766 София
България

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 204860864

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитори

Кроу България Одит ЕООД
ул. "6-ти септември" № 55
София
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
Моудшифт Европа ЕАД

Адрес: гр. София, ж.к. Малинова Долина
ул. Панорама София №6, бизнес център „Ричхил“, бл. Б ет.2

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Моудшифт Европа ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество



Гюляй Рахман
Управител, Регистриран одитор отговорен за одита



30.09.2022 г.
гр. София

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

		2021	2020
	Бележка	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи	3	1,102	411
Себестойност на продажбите		(2,832)	(1,611)
Брутна загуба		(1,730)	(1,200)
Други приходи от дейността	5	691	81
Общи и административни разходи	6	(86)	(73)
Разходи за продажби и маркетинг	7	(549)	(743)
Загуба от дейността		(1,674)	(1,935)
Финансови приходи	8	7	18
Финансови разходи	8	(343)	(36)
Нетни финансови приходи/ (разходи)		(336)	(18)
Загуби преди данъци		(2,010)	(1,953)
Разход за данък върху доходите	9	201	195
Загуба за годината		(1,809)	(1,758)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(1,809)	(1,758)

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Директор

Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор от: 30.09.2022 г.
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Гюляй Рахман
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

АКТИВИ	Бележка	2021	2020
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	10	45	26
Нематериални активи	11	5,976	6,180
Отсрочени данъчни активи	9	654	453
		<u>6,675</u>	<u>6,659</u>
Текущи активи			
Материални запаси	12	59	90
Търговски и други вземания	13	1,188	281
Предплатени разходи	14	76	7
Парични средства и парични еквиваленти	15	15	14
		<u>1,338</u>	<u>392</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>8,013</u>	<u>7,051</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	16	9,001	9,001
Непокрита загуба		(5,893)	(4,084)
Общо собствен капитал		<u>3,108</u>	<u>4,917</u>
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	3,927	480
Отсрочени приходи	18	414	-
Общо нетекущи пасиви		<u>4,341</u>	<u>480</u>
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	-	1,372
Търговски и други задължения	19	389	282
Отсрочени приходи	18	175	-
Общо текущи пасиви		<u>564</u>	<u>1,654</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>8,013</u>	<u>7,051</u>

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русев Канаров
Директор

Таксом ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор от: 30.09.2022 г.
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Гюляй Рахман
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регистриран капитал	Непокрита загуба	Общо
<i>В хиляди лева</i>			
На 1 януари 2020 г.	9,001	(2,326)	6,675
Всеобхватен доход			
Загуба за годината	-	(1,758)	(1,758)
Общо всеобхватен доход	-	(1,758)	(1,758)
На 31 декември 2020 г.	9,001	(4,084)	4,917
На 1 януари 2021 г.	9,001	(4,084)	4,917
Всеобхватен доход			
Загуба за годината	-	(1,809)	(1,809)
Общо всеобхватен доход	-	(1,809)	(1,809)
На 31 декември 2021 г.	9,001	(5,893)	3,108

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Директор

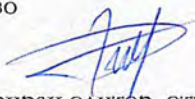


Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител



Съгласно доклад на независимия одитор от: 30.09.2022 г.
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Гюлай Рахман
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита




ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Бележка	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Загуба преди данък върху доходите	(2,010)	(1,953)
Непарични корекции:		
Нетни финансови (приходи)/разходи	308	25
Изменения на правителствените помощи	(691)	-
Амортизация и обезценка	1,601	1,222
Корекции в оборотния капитал		
(Увеличение)/Намаление на материалните запаси	31	(75)
(Увеличение)/Намаление на търговските и други вземания и предплатени разходи	(977)	257
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения	655	(118)
Платени банкови такси	(1)	(1)
Нетни парични потоци за оперативна дейност	(1,084)	(643)
Инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(39)	(20)
Придобиване на нематериални активи	(1,135)	(1,163)
Получени правителствени помощи	520	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност	(654)	(1,183)
Финансова дейност		
Получени заеми	3,233	1,842
Изплатени заеми	(1,396)	-
Платени лихви по заеми	(98)	-
Плащания по лизинг	-	(5)
Нетни парични потоци от финансова дейност	1,739	1,837
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	1	11
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	14	3
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15	14

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 септември 2022 г. Пояснителните бележки от страница 5 до страница 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Мирослав Русенов-Кацаров
Директор

Таксом ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор от: 30.09.2022 г.
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Гюляй Рахман
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Корпоративна информация**

Този финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 26 септември 2022 г. Настоящият финансов отчет е предмет на одобрение на годишното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

Учредяване

Моудшифт Европа ЕАД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 14.11.2017 г. с ЕИК 204860864. Регистрираният офис на Дружеството е Бизнес център „Ричхил“, блок Б, етаж 2, ул. „Панорама София“ № 6, София, България.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на директорите.

Акционери

Към 31 декември 2021 г. акционерният капитал на Дружеството е собственост на Моудшифт Инк. САЩ (100%).

Дейности

Моудшифт Европа ЕАД предоставя услуги, свързани с разработване на софтуерни платформи и приложения.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност.

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева, освен когато е посочено друго.

Изявление за съответствие

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

Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19. Принципът на изготвяне предполага, че дружеството ще продължи да получава подкрепа от едноличния собственик и ще реализира активите си и изпълнява задълженията си в нормалния ход на дейността си.

Към 31 декември 2021 г. собственият капитал на Дружеството е под размера на вписания капитал с 5 893 хил. лв. (2020 г.: 4 084 хил. лв.) Ръководството на Дружеството и собственикът са запознати с разпоредбите на чл. 252, ал. 5 от ТЗ. В този случай, законът изисква акционерите да предприемат мерки за привеждане на капитала в съответствие с изискванията и поемат ангажимент за финансова подкрепа за управление на ликвидните нужди на Дружеството. В допълнение Дружеството реализира текуща загуба в размер на 1,809 хил. лв. и отрицателни парични потоци от оперативна дейност в размер на 1,084 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породри съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране. Едноличния собственик официално се ангажира да подкрепя оперативната и финансова дейност на предприятието.

Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, поради което финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи и разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценки са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки. Действителните резултати в бъдеще могат да се различават от тези приблизителни оценки и разликите могат да се окажат съществени за финансовия отчет.

Преценки

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

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти.

Идентифициране на задължения за изпълнение при разработване на софтуерни продукти и инсталационни услуги. Дружеството предоставя инсталационни услуги, които обичайно се продават, заедно с разработването на софтуерни продукти за даден клиент. Инсталационните услуги представляват обещание за прехвърляне на услуги в бъдеще и са част от договорената размяна между Дружеството и клиента. Дружеството е определило, че както софтуерните продукти, така и инсталационните услуги не могат да бъдат отделени. Дружеството също така е определило, че обещанията за прехвърляне на софтуерите продукти и за предоставяне на инсталационните услуги не могат да бъдат отделени. Тези продукти са влагани ресурси в комбиниран обект в договора. В допълнение, софтуера и инсталационните услуги са силно взаимно зависими или взаимно свързани, тъй като Дружеството не би могло да прехвърли софтуера, ако клиентът откаже инсталационните услуги.

Следователно, Дружеството не разпределя част от цената на сделката към софтуера и инсталационните услуги въз основа на относителните им единични продажни цени.

В допълнение Дружеството е заключило, че то прехвърля контрола върху услугите в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно софтуерна поддръжка. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за цялото изпълнение на услугата.

Нематериални активи

Дружеството капитализира разходи, извършени за развитие на продукти, нематериални активи, защото ръководството счита, че тези разходи отговарят на критериите на МСС 38 Нематериални активи за разходи за развойна дейност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)****Преценки (продължение)*****Вътрешно създадени нематериални активи и разходи за научно-изследователска дейност***

Ръководството контролира вътрешните проекти за научно-изследователска и развойна дейност, използвайки координатор за управление на проекти. Значима преценка е необходима при разграничаването на научно-изследователската от развойната фаза. Разходите за развойна дейност се признават като актив, когато отговарят на всички критерии, докато разходите за научно-изследователска дейност се отразяват в момента на възникването им.

За разграничаването на научно-изследователската фаза на даден проект от развойната дейност, счетоводната политика на Дружеството изисква подробна прогноза за продажбите или намаляването на разходи, които се очаква да се реализират от нематериалния актив. Прогнозата се включва в общата бюджетна прогноза, когато капитализацията на разходите за развойна дейност започне. По този начин се гарантира, че управленското счетоводство, тестовите за обезценка и осчетоводяването на вътрешно създадените нематериални активи се базира на едни и същи данни.

Ръководството на Дружеството също съблюдава дали разходите за развойна дейност продължават да отговарят на критериите за признаване. Това е необходимо, тъй като успешната пазарна реализация на разработвания продукт е несигурна и може да подлежи на бъдещи технически проблеми след момента на признаване.

Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци се признават за всички временни данъчни разлики, до степента, в която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани. Необходима е съществена оценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби, наред с бъдещите възможности за данъчно планиране.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурността на приблизителните оценки към датата на отчета, които съдържат значителен риск да породят съществени корекции на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година са дискутирани по-долу.

Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)****Приблизителни оценки и предположения (продължение)*****Доходи на персонала при пенсиониране***

Задължението на доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерския метод. Този метод изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г. и 2020 г., поради младия състав на персонала, Дружеството не е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи

Счетоводното отчитане на машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 10 и 11. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Оценка на материални запаси до нетна реализуема стойност

Материалните запаси се оценяват по по-ниското от тяхната отчетна стойност и нетната им реализуема стойност. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност се базират на най-надеждните доказателства, които са на разположение в момента, в който се прави приблизителната оценка, за сумата, по която се очаква да бъдат реализирани материалните запаси. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност вземат под внимание и целта, за която се държи материалният запас. Във всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 12.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Провизирането първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрица, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в даден сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е несъществен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)****Приблизителни оценки и предположения (продължение)*****Данък върху доходите***

Текущите данъчни задължения за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните власти, като се прилагат данъчните ставки, които са в сила към датата на баланса. Задълженията за данъци върху доходите, включват текущите задължения за данък, отчетени в съответната данъчна декларация и потенциалните допълнителни данъчни определения, които могат да бъдат наложени от данъчните власти при уреждането за неприключени данъчни години. Съответно, окончателното уреждане на данъците върху доходите може да се различава от данъците върху доходите, които са отчетени във финансовия отчет.

Други задължения

Стойността на отсрочените приходи от услуги 589 хил. лв. (2020 г.: 0 хил. лв.) е установена от ръководството след преглед на действително извършените услуги и подробно разглеждане на отделните видове сключени договори за услуги. Въпреки това действителните резултати могат да се различават вследствие на неочаквани промени в установения вид на извършените услуги.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики**Превръщане в чуждестранна валута**

Финансовият отчет е изготвен в български лев, която е функционална и отчетна валута на Дружеството. Операциите в чуждестранна валута се отчитат първоначално във функционалната валута по обменния курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, които се измерват чрез историческата цена в чуждестранна валута, се преизчисляват като се използват обменни курсове към датата на първоначалната операция.

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с разработване на софтуерни продукти и извършване на софтуерна поддръжка. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Продажба на стоки и оборудване

Приходите от продажба на стоки и оборудване се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката му. Нормалният кредитен срок е от 30 до 60 дни от доставката.

Предоставяне на услуги

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Приходи от договори с клиенти (продължение)***Саада по договори**Активи по договори с клиенти*

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Пасиви по договори с клиенти

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

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;

Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Имоти, машини и съоръжения

Машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени, и при условие, че отговарят на критериите за признаване. По подобен начин, когато се извършва основен преглед, неговата цена се признава в балансовата стойност на машината и съоръжението. След първоначалното признаване като актив, дадена машина или съоръжение следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

<u>Вид актив</u>	<u>Полезен живот в години</u>
Компютри	2 години
Машини и оборудване	3 години
Офис обзавеждане	7 години

Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи, които са придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци върху покупки, както и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива за използване по предназначение.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи за нематериален актив след неговата покупка или неговото завършване се признават като разход, когато са направени, освен ако има вероятност те да спомогнат актива да генерира бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако са изпълнени тези две условия, последващите разходи се добавят към цената на придобиване на нематериалния актив.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им икономически живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Най-малко в края на всяка финансова година, се извършва преглед на периода на амортизация и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират според тяхната функция в отчета за доходите, съобразно предназначението на нематериалния актив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Нематериални активи (продължение)

Нематериален актив, възникващ от развойната дейност (или от фазата на развойната дейност на вътрешен проект), се признава, единствено и само когато Дружеството може да докаже:

- а) техническата изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- б) намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- в) неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- г) че нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи.
- д) наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- е) неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

Разходите за научноизследователска дейност, които са били признати първоначално като разход, не се признават като част от стойността на нематериален актив на по-късна дата.

Дружеството тества за обезценка към края на всеки отчетен период нематериалните активи с неопределен полезен живот и нематериалните активи в процес на развитие – капитализирани разходи за развойна дейност.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

<u>Вид актив</u>	<u>Полезен живот в години</u>
Програмни продукти	5 години

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, на актива или на обекта, генериращ парични потоци, 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.

Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход като се класифицират в разходни категории съобразно предназначението на обезценения актив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Обезценка на нефинансови активи (продължение)**

За всички нефинансови активи, към всяка отчетна дата се прави оценка дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в предположенията, 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. Тази увеличена стойност 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 доходите за годината.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и по банкови сметки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Финансови активи***Първоначално признаване и оценяване***

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Финансови активи (продължение)*****Последващо оценяване***

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

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

Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
 - Условията на договора за финансов актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата
- Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се опеняват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Отписване

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Финансови активи (продължение)****Отписване (продължение)**

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

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

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 2.2)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 13)

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Финансови пасиви*****Първоначално признаване и оценяване***

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

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

Последващо оценяване

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

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Лихвоносните заеми и привлечени средства на Дружеството включват получени заеми. Те се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕАП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕАП.

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

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

Отписване

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

Доходи на персонала

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)*****Държавен социално-осигурителен план***

Всички служители на българските дружества са членове на българския държавен социално-осигурителен план. В обичайния ход на дейността, Дружеството прави плащания към Фонда за държавното обществено осигуряване и Националната здравно-осигурителна каса на база възнаграждението на служителя по ставките, определени в Кодекса за социално осигуряване на България. Делът на Дружеството в социално-осигурителните вноски се третира като плащания, направени по програма с дефинирани вноски и се признават като разход в момента, в който бъдат направени. Съгласно държавния социално-осигурителен план всички свързани рискове се поемат от служителите. За Дружеството не съществува друго задължение.

Лизинг

За всички нови договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали договора представлява или съдържа елементи на лизинг. А именно, дали договорът прехвърля срещу възнаграждение правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

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

Активи с право на ползване

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

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

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)***Лизинг (продължение)******Задължения по лизинги***

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

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

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заем в размер на 2%.

След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги (лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наем се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в отчета за всеобхватния доход.

Данъци***Текущ данък***

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 изчисляването на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са влезли в значителна степен в сила към отчетната дата.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)**Данъци (Продължение)*****Отсрочен данък***

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики в края на отчетния период, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на финансовото отчитане.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на репутация, или 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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, освен до степента, до която времето на обратното проявление на временната разлика може да бъде контролирано и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се
- прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи е обект на преглед към всяка отчетна дата и се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целият или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати директно в собствения капитал, се признават също в собствения капитал, а не в отчета за доходите за годината.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират само тогава, когато има законово право за приспадане на текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, и отсрочените данъци се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)**Данъци (продължение)*****Данък върху добавената стойност***

Приходите, разходите и активите се отразяват с нетната си стойност без ДДС, освен ако:

- данъкът начислен при покупката на активи или услуги няма да бъде възстановен от данъчните органи; в такъв случай данъкът добавена стойност е част от цената на придобиване на актива или съответно от разходите; и
- вземанията и задълженията са признати с включен в стойността им данък върху добавената стойност.

Нетната стойност на задължението за ДДС към или на данъка за възстановяване от данъчния орган се отразява съответно като задължение или вземане в баланса.

Материални запаси

Материалните запаси включват стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Промени в счетоводните политики и оповестявания****Нови и изменени стандарти и разяснения**

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

- МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС
- МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС
- МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични трансакции, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**3. Приходи**

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството по договори с клиенти:

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вид на предоставяните продукти		
Стоки	41	257
Услуги	1,061	154
	1,102	411
Географски пазари		
България	787	336
Други държави от Европа	169	20
Държави извън Европа	146	55
	1,102	411
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърлени в определен момент във времето	549	257
Прехвърлени в течение на времето	553	154
Общо приходи от договори с клиенти	1,102	411

Географската информация за приходите от продажба на продукцията и предоставяне на услуги се базира на местоположението на клиента.

Задължения за изпълнение

Информацията за задълженията за изпълнение на Дружеството е обобщена по-долу:

Оборудване

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на оборудването, а плащането обикновено се извършва до 30 дни след доставката.

Продукция и стоки

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на продукцията/стоките, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 60 дни след доставката.

Услуги по достъп до платформата и поддръжка

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето, плащането обикновено се дължи при приключване на услугата и приемането ѝ от страна на клиента.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**4. Разходи по елементи, разходи за възнаграждения на наети лица****Разходи по елементи**

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Измененис в готова продукция и незавършено производство	(34)	34
Капитализирани разходи за развойна дейност	1,395	1,308
Разходи за суровини и материали	(29)	(11)
Разходи за външни услуги	(1,077)	(747)
Възнаграждения на наети лица	(2,026)	(1,611)
Разходи за амортизации	(1,620)	(1,222)
Други разходи, вкл. балансова стойност на продадени активи	(76)	(178)
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за маркетинг и административни разходи	(3,467)	(2,427)

Разходи за възнаграждения на наети лица

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати	(1,883)	(1,523)
Задължителни социални и други осигуровки	(120)	(88)
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи	(23)	-
	(2,026)	(1,611)

5. Други приходи от дейността

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
<i>Други приходи от дейността</i>		
Субсидия по програма „Иновативен градски транспорт“ на Столична община	691	81
	691	81

През 2020 г. Дружеството стана партньор на Столична община в изпълнението на проект „Иновативен градски транспорт“ по програма „Новаторски действия в областта на устойчиво развитие“ с цел подобряване качеството на въздуха. Периодът на изпълнение на проекта е от юли 2020 г. до юни 2023 г. Софтуерни разработчици и специалисти по бази данни на Дружеството ще разработят софтуерна платформа за управление на обществен транспорт по заявка и ще извършат анализ на модели и зависимости в обществения транспорт.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Общи и административни разходи

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати и вноски за социално осигуряване	-	(20)
Амортизация на материални и нематериални активи	(2)	-
Консултантски услуги	(55)	(19)
Разходи за наеми и консумативи	(23)	(27)
Представителни разходи	-	(5)
Други	(6)	(2)
	(86)	(73)

7. Разходи за маркетинг

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати и вноски за социално осигуряване	(416)	(429)
Амортизация	-	(4)
Консултантски услуги	(4)	-
Маркетинг и реклама	(89)	(300)
Други	(40)	(10)
	(549)	(743)

8. Финансови приходи / разходи

Финансови приходи	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Приходи от промени на валутни курсове	7	18
	7	18

Финансови разходи	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Разходи за лихви	(76)	(24)
Загуби от промени на валутни курсове	(265)	(11)
Други финансови разходи	(2)	(1)
	(343)	(36)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**9. Данък върху доходите**

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за печалбата или загубата		
Разход за текущ данък върху доходите	-	-
Приход по отсрочени данъци	201	195
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	201	195

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна загуба преди данъци	(2,010)	(1,953)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	201	195
Приспадане на непризнати данъчни разлики	-	-
Разходи за данък върху дохода	201	195

Отсрочените данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(225)	(303)	78	(167)
	(225)	(303)	78	(167)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	7	4	3	3
Неизплатени доходи на персонала	2	2	-	(3)
Данъчни загуби	867	747	120	362
Непризнати разходи за лихви	3	3	-	-
Обезценка на материални запаси				
	879	756	123	362
Приход по отсрочени данъци			201	195
Отсрочени данъчни активи, нетно	654	453		

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
10. Имоти, машини и съоръжения

	Активи с право на ползване <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	Машини и оборудване <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	Компютри <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	Офис обзавеж- дане <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	Общо <i>ХИЛ. ЛВ.</i>
<u>Отчетна стойност:</u>					
Салдо на 1 януари 2020 г.	9	5	57	-	71
Придобити	-	4	16	-	20
Салдо на 31 декември 2020	9	9	73	-	91
<u>Нагрупана амортизация:</u>	(5)	(2)	(35)	-	(42)
Амортизация за годината	(4)	(2)	(17)	-	(23)
Салдо на 31 декември 2020	(9)	(4)	(52)	-	(65)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2020 г.	-	5	21	-	26
 <u>Отчетна стойност:</u>					
Салдо на 1 януари 2021 г.	9	9	73	-	91
Придобити	-	1	24	15	40
Отписани	(9)	-	-	-	(9)
Салдо на 31 декември 2021	-	10	97	15	122
<u>Нагрупана амортизация:</u>	(9)	(4)	(52)	-	(65)
Амортизация за годината	-	(3)	(18)	-	(21)
Отписани	9	-	-	-	9
Салдо на 31 декември 2021	-	(7)	(70)	-	(77)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2021 г.	-	3	27	15	45

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
11. Нематериални активи

	Софтуер <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	Развойна дейност <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	Общо <i>ХИЛ. ЛВ.</i>
<u>Отчетна стойност:</u>			
Салдо на 1 януари 2020 г.	5,993	876	6,869
Придобити	-	1,308	1,308
Салдо на 31 декември 2020	5,993	2,184	8,177
<u>Натрупана амортизация:</u>			
Амортизация за годината	(798)	-	(798)
Салдо на 31 декември 2020	(1,199)	-	(1,199)
	(1,997)	-	(1,997)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2020 г.	3,996	2,184	6,180
<u>Отчетна стойност:</u>			
Салдо на 1 януари 2021 г.	5,993	2,184	8,177
Придобити	2,184	1,395	3,579
Трансфер	-	(2,184)	(2,184)
Салдо на 31 декември 2021	8,177	1,395	9,572
<u>Натрупана амортизация:</u>			
Амортизация за годината	(1,997)	-	(1,997)
Салдо на 31 декември 2021	(1,599)	-	(1,599)
	(3,596)	-	(3,596)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2021 г.	4,581	1,395	5,976

През 2021 година Дружеството продължи да инвестира значителен ресурс в развойна дейност на нови продукти – разработване на софтуерна платформа „Smart Public Transport” и свързани с нея приложения за управление на различни аспекти на градската мобилност. Към 31 декември 2019 година бе завършен втори етап по разработването им, но развойната дейност продължава през този и следващия отчетен период.

Няма разходи за научноизследователска и развойна дейност, признати като разход през периода.

Ръководството е извършило тест за обезценка на нематериалните активи от развойна дейност. Към 31 декември 2021 г. възстановимата стойност на тези нематериални активи превишава тяхната балансова стойност.

12. Материални запаси

	2021 <i>ХИЛ. ЛВ.</i>	2020 <i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Стоки	21	56
Незавършено производство	-	34
Стоки на път	38	-
	59	90

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**13. Търговски и други вземания**

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Вземания от свързани лица – Бележка 20	764	162
Платени аванси	155	-
ДДС за възстановяване	14	36
Вземане по финансиране	253	81
Други	2	2
	<u>1,188</u>	<u>281</u>

14. Предплатени разходи

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Абонаменти	70	1
Застраховки	6	6
	<u>76</u>	<u>7</u>

15. Парични средства и парични еквиваленти

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
В брой	2	2
В разплащателни сметки	13	12
	<u>15</u>	<u>14</u>

Паричните средства в банки се олихвяват с плаваща лихва на база на банковите лихвени проценти за деня. Справедливата стойност на паричните средства и краткосрочните депозити е равна на балансовите им стойности.

16. Акционерен капитал

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<u>Регистриран капитал</u>	<u>Акции</u>	<u>Акции</u>
Обикновени акции по 1 лв. всяка	9,001,234	9,001,234
	<u>9,001,234</u>	<u>9,001,234</u>
Емитирани обикновени акции, изцяло платени	<u>акции</u>	<u>акции</u>
Към 31 декември 2021 г., емитирани и изцяло платени	<u>9,001,234</u>	<u>9,001,234</u>

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**17. Лихвоносни заеми и привлечени средства****Нетекущи**

	Лихвен %	Падеж	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Заем от свързани лица (Бележка 20 Свързани лица)	2,5%	2022	3,924	478
Дължимата лихва			3	2
			3,927	480

Текущи

	Лихвен %	Падеж	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Заем от свързани лица (Бележка 20 Свързани лица)	3%	2021	-	1,350
Дължимата лихва			-	22
			-	1,372

18. Отсрочени приходи

	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
В началото на отчетния период	-	-
Отсрочени през годината	588	-
Включени в отчета за доходите	-	-
В края на отчетния период	588	-
Текущи	175	-
Нетекущи	414	-
	589	-

19. Търговски и други задължения

	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Търговски задължения към свързани лица (Бележка 20 Оповестяване на свързани лица)	70	11
Търговски задължения към трети лица	69	83
Задължения за възнаграждения на персонала	196	139
Задължения за данъци и социални осигуровки	41	32
Други	13	17
	389	282

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**19. Търговски и други задължения (продължение)**

За сроковете и условията, свързани със задълженията към свързани лица, вижте Бележка 20 Оповестяване на свързани лица.

Търговските задължения не са лихвоносни и обикновено се уреждат в срок от 30-60 дни.

Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово определените срокове.

Другите задължения не са лихвоносни и се уреждат средно в срок от 30 дни.

20. Свързани лица**Оповестяване на свързани лица**

Следните предприятия представляват свързани лица:

Дружества от група:

Моудшифт Инк. (САЩ) – едноличен собственик на Дружеството

Телелинк Инвестмънтс ЕООД – мажоритарен собственик на Моудшифт Инк. (САЩ)

Дивелитъ ООД

Фийлд он Трак ООД

Други свързани предприятия:

Телелинк България АД

Телелинк Инфра Сървисис ЕАД

Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД

Телелинк Сити ЕООД

Телелинк Сървисис Румъния СРА (Румъния)

Телелинк МК ДООЕЛ (Република Северна Македония)

Телелинк ЮКей Лтд. (Великобритания)

Телелинк ГмбХ (Германия)

Телелинк Инфра Сървисис SPK (Албания)

Секнст АД

Комутел ДОО (Сърбия)

Телелинк ДОО – Подгорица (Черна гора)

Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина)

Телелинк ДОО (Словения)

Телелинк Холдингс Б.В. (Нидерландия)

Ви Инвестмънт Холдингс Б.В. (Нидерландия)

Промитерия Ентерпрайсис Лтд. (Кипър)

Марифонс Холдинг Лт. (Кипър)

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД

Телелинк Албания Shpk (Албания)

Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Република Северна Македония)

Ричил ЕООД

Ви Инвестмънт България ЕООД

Фийлд он Трак Лтд. (Великобритания)

Таблиците по-долу представят общата сума на сделките, сключени със свързани лица през съответната финансова година, както и неуредените салда към края на всяка финансова година.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**20. Свързани лица (Продължение)**

Търговска дейност	Продажби към свързани лица	Продажби към свързани лица
	2021	2020
	Без ДДС	Без ДДС
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	695	-
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД	-	16
Телелинк Сити ЕООД	92	207
Telelink Services Romania SRL (Romania)	169	20
Modeshift Inc. (USA)	146	55
	1,102	298

Търговска дейност	Покупки от свързани лица	Покупки от свързани лица
	2021	2020
	Без ДДС, където е приложимо	Без ДДС, където е приложимо
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	1	3
Телелинк България ЕАД	95	101
Телелинк Инвестмънтс ЕООД	-	93
Телелинк Сити ЕООД	121	55
	217	252

Търговска дейност	Вземания от свързани лица	Вземания от свързани лица
	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	45	-
Телелинк Сити ЕООД	-	101
Telelink Services Romania SRL (Romania)	514	8
Modeshift Inc. (USA)	205	53
	764	162

Търговска дейност	Задължения към свързани лица	Задължения към свързани лица
	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	-	1
Телелинк България ЕАД	18	10
Телелинк Сити ЕООД	52	-
	70	11

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**20. Свързани лица (Продължение)**

Заеми (главница + лихви)	Задължения към свързани лица	Задължения към свързани лица
	2021	2020
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Инвествънтс ЕООД	-	1 372
Modeshift Inc. (USA)	3,927	480
	3,927	1,852

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 0 лв.). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените разходи за възнаграждения и социални осигуровки на ключовия управленски персонал на Дружеството за 2021 г. са в размер на 232 хил. лв. (358 хил. лв. за 2020 г.). Дължимата сума на ключовия управленски персонал към 31 декември 2021 г. е 16 хил. лв. (16 хил. лв. за 2020 г.).

Ангажименти в полза на свързани лица

Дружеството не е поемало ангажименти в полза на свързани лица.

През 2021 г. Дружеството е било страна по следните договори със свързани лица:

Моудшифт Европа ЕАД – Телелинк България ЕАД:

Договор за наем от 20.12.2018 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Получател.
Договор от 28.01.2019 г. за предоставяне на услуги, съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Получател.

Моудшифт Европа ЕАД – Телелинк Сървисис Румъния:

Договор за предоставяне на право на ползване на софтуер и поддръжка от 03.11.2020 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Изпълнител.

Моудшифт Европа ЕАД – Телелинк Сити ЕООД:

Договор за предоставяне на услуги по съдействие от 03.01.2021 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Възложител.
Договор за предоставяне на услуги по поддръжка от 01.07.2021 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Възложител.
Договор за предоставяне на право на ползване на софтуер и поддръжка от 22.10.2020 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Изпълнител.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**20. Свързани лица (Продължение)****Моудшифт Европа ЕАД – Моудшифт, САЩ:**

Договор за заем от 23.10.2020 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Заемополучател.

Договор за предоставяне на право на ползване на софтуер и поддръжка от 03.02.2021 г., съгласно който Моудшифт Европа ЕАД е Изпълнител.

21. Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има ангажимент за техническа поддръжка на софтуерна платформа, предмет на договора със Столична община в изпълнение на проект „Иновативен градски транспорт“. Ангажиментът е за пет години считано от получаване на окончателно плащане след приключване на проекта през юни 2023 година.

22. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството има следните финансови инструменти – пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, търговски и други задължения и задължения по предоставени заеми.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на минимален риск от промяна в пазарните лихвени проценти поради договорения фиксиран лихвен процент по дългосрочно кредитиране от Дружеството-майка Моудшифт Атл., САЩ. (Бележка 17 Лихвоносни заеми и привлечени средства).

Лихвоносните финансови инструменти на Дружеството към датата на отчитане на лихвения профил са:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Лихвоносни заеми и привлечени средства (главница)	3,924	1,828
Лихва	3	24
	3,927	1,852

Валутен риск

Експозицията на Дружеството на валутен риск е ограничена до задължения, деноминирани в чуждестранни валути, различни от евро, тъй като обменният курс евро/лев е фиксиран поради системата на валутен борд, съществуваща в България.

Валутният риск по сделки, свързан с променливите обменни курсове на щатския долар към лева, произтича от задълженията във връзка с привлечени средства, търговски вземания и търговски задължения. Към 31 декември 2021 г. тези експозиции са както следва:

	Общо		Общо	
	Към 31 декември 2021		Към 31 декември 2020	
	<i>ХИЛ. Щ.Д.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. Щ.Д.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Привлечени средства	(2,274)	(3,927)	(300)	(478)
Търговски и други вземания	229	395	33	53
Търговски и други задължения	(2)	(4)	(1)	(1)
	(2,047)	(3,536)	(268)	(426)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**22. Цели и политика за управление на финансовия риск (Продължение)****Кредитен риск**

Основните клиенти на Дружеството са свързани предприятия. При взаимоотношенията си с други клиенти Дружеството ще се стреми те да са утвърдени и с добра репутация. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност в баланса към 31 декември 2021 г.

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Търговски и други вземания	1,226	281
Парични средства и парични еквиваленти, с изключение на пари в брой	13	12
	<u>1,239</u>	<u>293</u>

Ликвиден риск

Ликвидният риск се поддържа на ниско ниво, като на разположение се държат достатъчно парични средства и достатъчно кредитни улеснения с обслужващите банки (Бележка 15 Парични средства и парични еквиваленти).

Таблицата по-долу обобщава падежния профил на финансовите задължения на Дружеството към 31 декември на база на договорните недисконтирани плащания.

31 декември 2021 г.

	При поискване	След < 3 месеца	След 3-12 месеца	След 1-5 години	Общо
	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	-	3,927	3,927
Търговски задължения	-	139	-	-	139
	-	139	-	3,927	4,066

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура то може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, да върне капитал на акционерите или да емитира нови акции. През годините, приключваща на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. няма промени в целите, политиката или процесите.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Цели и политика за управление на финансовия риск (Продължение)***Управление на капитала (продължение)***

Съгласно изискванията на чл. 252, ал.1, т.5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под размера на внесенния капитал, в срок от една година Общото събрание на акционерите следва да предприеме мерки за привеждане капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на Търговския закон. Ръководството на Дружеството е предприело необходимите мерки да информира едноличния акционер и съответните промени да бъдат гласувани на следващото общо събрание на акционерите.

23. Лизинги

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг. Няма активи, придобити чрез финансов лизинг.

Ангажименти за оперативен лизинг - Дружеството като лизингополучател: Дружеството е сключило договор за търговски наем на офис помещения, който не съдържа елементи на лизинг, тъй като срещу дължимото възнаграждение Дружеството не получава правото да контролира използването на настия актив.

24. Събития след отчетната дата

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значителни и/или съществени събития, освен посочените по-долу, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.

В края на м. февруари 2022 г. Руската федерация предприе военни действия на територията на Република Украйна. В отговор на инвазията редица държави – САЩ, Европейски съюз, наложиха икономически санкции на Русия. Дружеството не извършва сделки и няма клиенти, свързани с двете страни на военния конфликт, поради което не очаква това да се отрази неблагоприятно на дейността му. Въпреки това, Ръководството следи непрекъснато ефектите от събитията, тъй като започналите военни действия доведоха до макро икономическа волатилност, чието изражение са повишаване на цените на стоките и енергийните ресурси, увеличена инфлация и други. Ръководството на Дружеството смята ситуацията в Украйна за некоригиращо събитие след датата на отчетния период. Ръководството ще продължи да следи развитието на събитията и ще предприеме всички необходими стъпки да предотврати евентуално неблагоприятно въздействие върху дейността на Дружеството