# Годишен доклад за дейността
# Доклад на независимия одитор
# Финансов отчет

## СОФТГРУП АД

31 декември 2022 г.

SOFTGROUP

# Съдържание


| | Страница |
|---|---|
| **Годишен доклад за дейността** | **i** |
| **Доклад на независимия одитор** | **ii** |
| **Финансов отчет** | **iii** |
| **Отчет за финансовото състояние** | **1** |
| **Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход** | **3** |
| **Отчет за промените в собствения капитал** | **4** |
| **Отчет за паричните потоци** | **5** |
| **Пояснения към финансовия отчет** | **6** |

# Годишен доклад за дейността

Ръководството представя годишния доклад за дейността и финансовия отчет за 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

## ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Софтгруп" АД е търговско дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 12.04.2017г. с ЕИК 204547054. Дружеството е правоприемник на „Софтгруп" ООД, което е създадено през 2003 г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са в гр. София, район Младост, жк Младост 4, ул. Бизнес Парк София № 1, бл. 8, вх. Б, ет. 7.

Към датата на съставяне на финансовия отчет Изпълнителен директор на Дружеството е Венелин Александров Димитров. Дружеството се представлява от изпълнителния директор и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Любомир Михайлов Минчев
- Венелин Александров Димитров
- Мартин Павлов Георгиев

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- проектиране, разработване, внедряване и персонализиране на софтуерни продукти;
- техническа поддръжка на софтуерни продукти;
- консултантска дейност в областта на информационните технологии и софтуерни решения;
- проектиране, разработване и внедряване на мехатронни продукти

Дружеството няма открити клонове.

**Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон**

- Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето

- Към 31.12.2022 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции.

- Разходите за възнаграждения, получени общо през 2022 година от членовете на Съвета на директорите са 331 хил. лв. (2021 г.: 317 хил. лв.).

- Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

- Г-н Любомир Минчев притежава пряко повече от 25 на сто от капитала на:

- ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ГРУП АД;
- ТЕЛЕЛИНК ИНВЕСТМЪНТС ЕООД;
- МАРИФОНС ХОЛДИНГС ЛИМИТИД, Кипър;
- ТЕЛЕЛИНК БЪЛГАРИЯ АД;
- ТЕЛЕЛИНК СИТИ ГРУП АД
- РИЧХИЛ ООД

Участията на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети са както следва:

Г-н Любомир Минчев е член на Съвета на директорите на:
- ТЕЛЕЛИНК ИНВЕСТМЪНТС ЕООД; Моудшифт Европа ЕАД; ВИВИД ЕСТЕЙТС АД; ФИЙЛДОНТРАК Лтд, Великобритания; МАРИФОНС ХОЛДИНГС ЛИМИТИД, Кипър; СЕКНЕТ АД; ТЕЛЕЛИНК БЪЛГАРИЯ АД; ТЕЛЕЛИНК СИТИ ГРУП АД; ВИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГС Б.В., Нидерландия; ТОТАЛ ТВ Б.В., Нидерландия; ВИ ИНВЕСТМЪНТС (КИПЪР) ЛИМИТИД, Кипър; МОУДШИФТ Инк., САЩ; СДРУЖЕНИЕ "ОБЩЕСТВЕНО РАЗВИТИЕ ЧРЕЗ ИЗКУСТВО И КУЛТУРА"; ТАЙГЪР ТЕХНОЛОДЖИ АД; СДРУЖЕНИЕ ПРИЯТЕЛИ НА БЪЛГАРСКИЯ ГОЛФ; СДРУЖЕНИЕ ЕНДЕВЪР БЪЛГАРИЯ; СДРУЖЕНИЕ "КОНФЕДЕРАЦИЯ НА РАБОТОДАТЕЛИТЕ И ИНДУСТРИАЛЦИТЕ В БЪЛГАРИЯ-КРИБ ГЛАСЪТ НА БЪЛГАРСКИЯ БИЗНЕС"

Г-н Любомир Минчев е член на Надзорния съвет на:
- Комутел ДОО, Сърбия

## ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Сред по-важните събития в световен мащаб през 2022 г. се откроява започналата война между Русия и Украйна, довела до безпрецедентни санкции на Русия, повишаване на основни суровини и електроенергия и увеличение на лихвените равнища. Войната няма съществено влияние върху дейността на Софтгруп АД. Дружеството е реализирало продажби през 2022 г. към клиенти от Русия и Украйна в размер на 331 хил. лв., което представлява по-малко от 5% от общите реализирани приходи от продажби. Към края на годината Дружеството има вземания от клиенти от Украйна в размер на 11 хил. лв., което представлява около 0.12% от общите активи. Поради естеството на бизнеса си, както и поради липсата на зависимост от доставки на суровини, оценката на ръководството е, че няма идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие или които да имат пряк и негативен ефект върху дейността на Дружеството в резултат на възникналия военен конфликт между Украйна и Русия през 2022 г.

Основните финансови показатели на Дружеството са посочени в следващата таблица, като показателите по отношение на приходите от продажби и финансовия резултат през 2022 г. бележат увеличение спрямо 2021 г.

| Финансови показатели | 2022 | 2021 | Изменение 2022/2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | % |
| Приходи от продажби | 6,741 | 4,543 | 2,198 | 48.38 |
| Печалба за годината | 233 | 168 | 65 | 38.69 |
| Възвращаемост на собствения капитал | 0.10 | 0.08 | 0.02 | 25.35 |
| Възвращаемост на активите | 0.03 | 0.03 | - | - |

| Финансово състояние | 2022 | 2021 | Изменение 2022/2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | % |
| Общо активи | 8,804 | 5,969 | 2,835 | 47.50 |
| Оборотен капитал | (2,408) | (1,550) | (858) | 55.35 |
| Собствен капитал | 2,423 | 2,190 | 233 | 10.64 |
| Парични средства | 650 | 507 | 143 | 28.21 |

**Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност**

Софтгруп АД е иновативна българска ИТ компания, специализирана в проектиране, разработване, внедряване и персонализиране на готови софтуерни продукти с фокус върху софтуер и системи за сериализация и проследяване на продукти във фармацевтичната индустрия (Serialization and Track&Trace), и свързаните с тях услуги. През 2022 г. извършените действия в областта на научноизследователската и развойна дейност са свързани с актуализиране на съществуващите софтуерни продукти, свързани със сериализация и агрегация на съответните нива в производствения процес – машина, производствена линия и завод, както и разработване на нови решения за следващите нива – връзка с трети страни и с национални системи за верификация на лекарствените продукти.

**Структура на основния капитал**

Дружеството е с основен капитал 629 хил. лв., разпределен в 628 972 акции, всяка от които с номинална стойност 1 лв. за 1 акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. Основният капитал е напълно внесен към 31 декември 2022 г. и сравнителния период.

Към 31.12.2022 г. собственици на капитала на дружеството са Венелин Димитров, Мартин Георгиев, Телелинк Инвестмънтс ЕООД и Александра Инвест Груп ООД.

## ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВ РИСК

При осъществяване на своята дейност Софтгруп АД е изложено на пазарен риск, и по-конкретно на кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяната на конкретни цени.

Повече информация относно управлението на рисковете, свързани с финансовите инструменти на Дружеството е оповестена в годишния финансов отчет, в пояснителна бележка 26.

## СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2023 г.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

- разрастването на клиентската база на българския и на международния пазар;
- актуализиране на съществуващите софтуерни продукти и разработване на нови приложения за удовлетворяване на изискванията за проследяване на продукти в страни извън Европейския съюз;
- повишаване на квалификацията на персонала и качеството на предлаганите услуги;

## СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

## ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2022 г.

Венелин Димитров
Изпълнителен директор

гр. София, 17.07.2023 г.

**Грант Торнтон ООД**
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До акционерите на**
**СОФТГРУП АД**
**гр. София**

## Доклад относно одита на финансовия отчет

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Софтгруп АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 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, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г., 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 ЕС и българското законодателство.

### База за изразяване на мнение

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

**Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

## Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 приложимите законови изисквания; и

(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

**Марий Апостолов**
**Управител**

**Силвия Динова**
**Регистриран одитор отговорен за одита**

**Грант Торнтон ООД**
**Одиторско дружество**

18 юли 2023 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

# Отчет за финансовото състояние

| Активи | Пояснение | 31 декември 2022 хил. лв. | 31 декември 2021 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | | | |
| Нематериални активи | 5 | 4,466 | 3,639 |
| Машини и съоръжения | 6 | 1,685 | 314 |
| Вземания по финансов лизинг | 7 | 58 | 193 |
| Нетекущи активи | | **6,209** | **4,146** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 10 | 710 | 609 |
| Търговски и други вземания | 9 | 1,078 | 550 |
| Вземания по финансов лизинг | 7 | 135 | 124 |
| Вземания от свързани лица | 24 | 22 | 33 |
| Пари и парични еквиваленти | 11 | 650 | 507 |
| Текущи активи | | **2,595** | **1,823** |
| **Общо активи** | | **8,804** | **5,969** |

Съставил: _____
/Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД – Пролетина Станчева Станчева/

Изпълнителен директор: _____
/Венелин Димитров/

Дата: 17.07.2023 г.

С одиторски доклад от 18.07.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

# Отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви | Пояснение | 31 декември 2022 хил. лв. | 31 декември 2021 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| **Собствен капитал** | | | |
| Акционерен капитал | 12 | 629 | 629 |
| Премиен резерв | | 552 | 552 |
| Резерв от бизнес комбинация | | 231 | 231 |
| Неразпределена печалба | | 1,011 | 778 |
| **Общо собствен капитал** | | **2,423** | **2,190** |
| | | | |
| **Пасиви** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Отсрочен данъчен пасив | 8 | 93 | 117 |
| Финансиране | 4.3 | 144 | 185 |
| Задължения по лизингови договори | 15 | 1,149 | 104 |
| Нетекущи пасиви | | **1,386** | **406** |
| | | | |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Търговски и други задължения | 16 | 2,554 | 1,760 |
| Банкови заеми | 13 | 1,521 | 1,045 |
| Задължения към персонала | 14.2 | 509 | 413 |
| Задължения по лизингови договори | 15 | 371 | 71 |
| Финансиране | 4.3 | 40 | 84 |
| Текущи пасиви | | **4,995** | **3,373** |
| | | | |
| **Общо пасиви** | | **6,381** | **3,779** |
| | | | |
| **Общо собствен капитал и пасиви** | | **8,804** | **5,969** |

Съставил: _____
/Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД – Пролетина Станчева Станчева/

Изпълнителен директор: _____
/Венелин Димитров/

Дата: 17.07.2023 г.

С одиторски доклад от 18.07.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

# Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

| | Пояснение | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби | 17 | 6,741 | 4,543 |
| Отчетна стойност на продажбите | | (1,565) | (874) |
| **Брутна печалба** | | **5,176** | **3,669** |
| Други приходи | 18 | 299 | 807 |
| Разходи за материали | 19 | (120) | (78) |
| Разходи за външни услуги | 20 | (922) | (745) |
| Разходи за амортизация | 5, 6 | (1,025) | (817) |
| Разходи за персонала | 14.1 | (2,769) | (2,423) |
| Други разходи | 21 | (299) | (196) |
| **Печалба от оперативна дейност** | | **340** | **217** |
| Финансови приходи | 22 | 23 | 34 |
| Финансови разходи | 22 | (101) | (64) |
| **Печалба преди данъци** | | **262** | **187** |
| Разходи за данък върху дохода | 23 | (29) | (19) |
| **Печалба за годината** | | **233** | **168** |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | | **233** | **168** |

Съставил: _____
/Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД – Пролетина Станчева Станчева/

Изпълнителен директор: _____
/Венелин Димитров/

Дата: 17.07.2023 г.

С одиторски доклад от 18.07.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

# Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

| Всички суми са представени в хил. лв. | Основен капитал | Премиен резерв | Резерв от бизнес комбинация | Неразпределена печалба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| **Салдо към 1 януари 2022 г.** | **629** | **552** | **231** | **778** | **2,190** |
| Печалба за годината | - | - | - | 233 | 233 |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | **-** | **-** | **-** | **233** | **233** |
| **Салдо към 31 декември 2022 г.** | **629** | **552** | **231** | **1,011** | **2,423** |

| Всички суми са представени в хил. лв. | Основен капитал | Премиен резерв | Резерв от бизнес комбинация | Неразпределена печалба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| **Салдо към 1 януари 2021 г.** | **629** | **552** | **231** | **610** | **2,022** |
| Печалба за годината | - | - | - | 168 | 168 |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | **-** | **-** | **-** | **168** | **168** |
| **Салдо към 31 декември 2021 г.** | **629** | **552** | **231** | **778** | **2,190** |

Съставил: _____
/Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД – Пролетина Станчева Станчева/

Изпълнителен директор: _____
/Венелин Димитров/

Дата: 17.07.2023 г.

С одиторски доклад от 18.07.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

# Отчет за паричните потоци
# за годината, приключваща на 31 декември

| | Пояснение | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| **Оперативна дейност** | | | |
| Постъпления от клиенти | | 7,540 | 5,754 |
| Плащания на доставчици | | (3,315) | (2,193) |
| Плащания към персонал и осигурителни институции | | (2,708) | (2,435) |
| Платен данък добавена стойност | | (92) | (201) |
| Платен данък върху дохода | | (70) | (57) |
| Постъпления от финансиране | 18 | 260 | 847 |
| Плащания на лихви | | (28) | (35) |
| Други плащания за основна дейност | | (53) | (58) |
| **Нетен паричен поток от оперативна дейност** | | **1,534** | **1,622** |
| **Инвестиционна дейност** | | | |
| Покупка на машини и съоръжения и нематериални активи | | (1,610) | (1,070) |
| Постъпления от предоставени заеми към свързани лица | | 11 | 20 |
| Постъпления от лихви | | 1 | - |
| **Нетен паричен поток от инвестиционна дейност** | | **(1,598)** | **(1,050)** |
| **Финансова дейност** | | | |
| Получени заеми | | 777 | 12 |
| Плащания по получени заеми | | (301) | (613) |
| Плащания на лизингови задължения | | (269) | (94) |
| Други плащания за финансова дейност | | - | (5) |
| **Нетен паричен поток от финансова дейност** | | **207** | **(700)** |
| **Нетна промяна в паричните средства** | | **143** | **(128)** |
| Парични средства в началото на годината | | 507 | 635 |
| **Парични средства в края на годината** | 11 | **650** | **507** |

Съставил: _____
/Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД – Пролетина Станчева Станчева/

Изпълнителен директор: _____
/Венелин Димитров/

Дата: 17.07.2023 г.

С одиторски доклад от 18.07.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

# Пояснения към финансовия отчет

## 1. Предмет на дейност

„Софтгруп" АД е търговско дружество, създадено през април 2017 г. и е правоприемник на „Софтгруп" ООД, което е създадено през 2003 г.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204547054.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са в гр. София, район Младост, жк Младост 4, ул. Бизнес Парк София № 1, бл. 8, вх. Б, ет. 7.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Венелин Димитров, Мартин Георгиев и Любомир Минчев.
Дружеството се представлява от изпълнителния директор Венелин Димитров.

Към 31.12.2022 г. собственици на капитала на дружеството са Венелин Димитров, Мартин Георгиев, „Телелинк инвестмънтс" ЕООД и "Александра Инвест Груп" ООД.

Предметът на дейност на Дружеството е разрешаването на различни проблеми, съпътстващи фармацевтичната индустрия. Дружеството разработва и прилага софтуерни и хардуерни продукти, които спомагат до голяма степен за оптимизирането на производствения процес във фармацевтичните компании и съответствие с регулаторните изисквания .

Броят на персонала към 31 декември 2022 г. е 59 служители.

## 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Сред по-важните събития в световен мащаб през 2022 г. се откроява започналата война между Русия и Украйна, довела до безпрецедентни санкции на Русия, повишаване на основни суровини и електроенергия и увеличение на лихвените равнища. Войната няма съществено влияние върху дейността на Софтгруп АД. Дружеството е реализирало продажби през 2022 г. към клиенти от Русия и Украйна в размер на 331 хил. лв., което представлява по-малко от 5% от общите реализирани приходи от продажби. Към края на годината Дружеството има вземания от клиенти от Украйна в размер на 11 хил. лв., което представлява около 0.12% от общите активи. Поради естеството на бизнеса си, както и поради липсата на зависимост от доставки на суровини, оценката на ръководството е, че няма идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие или които да имат пряк и негативен ефект върху дейността на Дружеството в резултат на възникналия военен конфликт между Украйна и Русия през 2022 г. Приходите от продажби и финансовия резултат през 2022 г. бележат увеличение спрямо 2021 г.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще, вземайки предвид потенциалните ефекти от пандемията от коронавирус Ковид-19, описани по-горе. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

## 3. Промени в счетоводната политика

### 3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2022 г.

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 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- 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

### 3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

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 2022 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:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., 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., 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., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., 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., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС.
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

## 4. Счетоводна политика

### 4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.
Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

### 4.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.
Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

### 4.3. Приходи

Приходите от продажби на услуги и стоки и разходите за дейността се начисляват в момента на възникването им, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между тях, текущо начисляване и предпазливост.

Приходите включват приходи от продажба на машини и лицензи и от предоставяне на услуги. Приходите от основните машини, лицензи и услуги са представени в пояснение 17.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:
1. идентифициране на договора с клиент
2. идентифициране на задълженията за изпълнение
3. определяне на цената на сделката
4. разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Дружеството често сключва сделки, които включват продажбата на няколко вида продукти и услуги (многокомпонентни сделки).

Във всички случаи общата цена на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги. Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

#### 4.3.1.Продажба на машини и лицензи

Приходите от продажбата на хардуер и софтуер за фиксирана сума се признават, когато Дружеството прехвърли контрола върху активите на клиента. Фактурите за прехвърлени стоки или услуги се издават при получаване на активите от клиента.

За самостоятелни продажби на хардуер и / или софтуер, които не са нито персонализирани от Дружеството, нито подлежат на значителни интеграционни услуги, контролът се прехвърля в момента, в който клиентът приема неоспоримо доставката на стоките. Когато такива продукти са персонализирани или продадени заедно със значителни интеграционни услуги, стоките и услугите представляват едно комбинирано задължение за изпълнение, за което се счита, че контролът се прехвърля с течение на времето. Това е така, защото комбинираният продукт е уникален за всеки клиент (няма алтернативна употреба) и Дружеството има изпълнимо право на плащане за извършената до момента работа. Приходите от тези задължения за изпълнение се признават с течение на времето, когато се извършва персонализирането или интеграцията, като за оценка на напредъка се използва метода, отчитащ вложените ресурси.

**4.3.2.Предоставяне на услуги**

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват услуги по проекти за сериализация, поддръжка, услуги за лабораторни системи и други.

Приходите се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база извършване на отделните задължения за изпълнение.

**4.3.3.Договори за извършване на услуги**

Дружеството предлага специфично разработени за всеки клиент договори за извършване на услуги. Тези договори са с фиксирана цена за разработване и внедряване и попадат в обхвата на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти".

Когато договорите за предоставяне на услуги са дългосрочни, приходите от тях се признават на база време и материали, когато услугите се предоставят. Фактурираният към клиентите се извършват периодично на база на напредъка на работата.

Брутната сума, дължима от клиентите, се представя като актив в отчета за финансовото състояние на ред „Актив по договори с клиенти" за всички договори, при които услугата не е завършена и за които направените разходи плюс признатите печалби минус признатите загуби превишават поетапно фактурираните суми. Брутната сума, дължима на клиентите, се представя като пасив в отчета за финансовото състояние на ред „Пасив по договори с клиенти" за всички договори, които не са завършени и за които поетапно фактурираните суми превишават направените разходи плюс признатите печалби минус загубите.

**4.3.4.Приходи от лихви**

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

**4.3.5.Приходи от финансиране**

Първоначално финансираният се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Към 31.12.2022 г. Дружеството е получило финансиране по два проекта: „Подобряване на конкурентоспособността и разширяване на капацитета на фирма „Софтгруп" АД за разработване

и внедряване на интелигентни софтуерни решения“ и „Разработване на прототип на иновативна услуга SoftGroup® SaTT Cloud, играеща ролята на свързващо звено между клиентски системи и държавно регулирани хранилища на данни“. Приходите от финансиране, които ще бъдат признати в бъдещи периоди за сметка на разходите за амортизация на нетекущи активи към 31.12.2022 г. са 184 хил. лв. (2021 г.: 269 хил. лв.).

### 4.4. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти".

### 4.5. Оперативни разходи

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

### 4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, и загуби от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

### 4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват вътрешно разработени софтуерни продукти и лицензи и програмни продукти, придобити от външни източници. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

При покупка на права за ползване на софтуер, разходите по придобиването се капитализират. Когато активът е операционна система, която се придобива като част от доставката на компютърна конфигурация, стойността й се включва в стойността на компютърната конфигурация. Когато операционна система се придобива чрез самостоятелна сделка, стойността й може да формира самостоятелен актив, или да се капитализира към стойността на компютърна конфигурация, в зависимост от това, кой от двата подхода отразява начина, по който Дружеството ще реализира ползи от актива.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в печалбата или загубата за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- права върху интелектуална собственост (вътрешно разработен софтуер) 2-8 години
- програмни продукти 2-3 години
- търговска марка 10 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация".

Печалби и загуби при отписване на нематериални активи се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива и се признават нетно в „други приходи" или „други разходи" в печалбата или загубата за периода.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

### 4.8. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

| | |
|---|---|
| • компютърна техника | 2-4 години |
| • транспортни средства | 4 години |
| • стопански инвентар | 7 години |
| • други | 7 години |

Остатъчната стойност и полезният живот на машините и съоръженията се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Печалби и загуби при отписване на машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива и се признават нетно в „други приходи" или „други разходи" в печалбата или загубата за периода.
Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

### 4.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.
Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

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. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

### 4.10. Финансови инструменти

#### 4.10.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

### 4.10.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

### 4.10.3. Последващо оценяване на финансови активи

**Финансови активи по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

### 4.10.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби".

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

### 4.10.5. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски и други задължения и задължения към свързани лица.
Финансовите пасиви 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.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

### 4.11. Материални запаси

Материалните запаси включват закупените и предназначените за продажба стоки в обичайния ход на стопанската дейност на предприятието. 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 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 средно претеглена стойност.

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

### 4.12. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

**Текущ данък**

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

**Отсрочен данък**

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, само доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да

бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.
Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

### 4.13. Парични средства

Паричните средства се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

### 4.14. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.
Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.
Премийният резерв е формиран през 2017 г. в резултат на увеличение на капитала с емисионна стойност, която е по-голяма от номиналната стойност (пояснение 12).
Резервът от бизнес комбинации е формиран през 2017 г. в резултат на вливането на две дъщерни дружества в Софтгруп АД.

### 4.15. Лизинг

**Дружеството като лизингополучател**

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение."
За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на

лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Когато се налага, Дружеството определя диференциалния лихвен процент чрез използване на безрисков лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск, свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфични условия на лизинговия договор, в т.ч. срок, валута и обезпечения.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

**Дружеството като лизингодател**

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

### 4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск, в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.
Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.
Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в държавния бюджет и няма други правни или договорни задължения след изплащането

на фиксираните вноски. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.
Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер от две до шест брутни работни заплати. Към 31 декември 2022 г. задълженията на Дружеството по планове с дефинирани доходи се считат за несъществени.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

### 4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.
Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.
Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.
Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.
В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.
Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

### 4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

#### 4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити.

### 4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните

допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

### 4.19.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

### 4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка.

### 4.19.3. 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.

## 4.20. Оценяване по справедлива стойност

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.
Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е възприело модели за отчитане по справедлива стойност на своите финансови активи и пасиви и нефинансови активи.

Оповестените балансови стойности на финансовите активи и пасиви, състоящи се от търговски вземания и задължения, се приемат за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност към 31 декември 2022 г.

## 5. Нематериални активи

| | Вътрешно разработен софтуер | Програмни продукти | Разходи за придобиване | Търговска марка | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| **Брутна балансова стойност** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2022 г. | 5,059 | 482 | 247 | 26 | 5,814 |
| Новопридобити активи – закупени от външни източници | - | - | - | 104 | 104 |
| Новопридобити активи – вътрешно разработени | - | - | 1,325 | - | 1,325 |
| Прехвърлени от разходи за придобиване | 659 | - | (659) | - | - |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | **5,718** | **482** | **913** | **130** | **7,243** |
| **Амортизация** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2022 г. | (1,706) | (463) | - | (6) | (2,175) |
| Амортизация | (563) | (19) | - | (20) | (602) |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | (2,269) | (482) | - | (26) | (2,777) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2022 г.** | **3,449** | **-** | **913** | **104** | **4,466** |

| | Вътрешно разработен софтуер | Програмни продукти | Разходи за придобиване | Търговска марка | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| **Брутна балансова стойност** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2021 г. | **3,461** | **482** | **827** | **23** | **4,793** |
| Новопридобити активи – вътрешно разработени | 3 | - | 1,015 | 3 | 1,021 |
| Прехвърлени от разходи за придобиване | 1,595 | - | (1,595) | - | - |
| Салдо към 31 декември 2021 г. | **5,059** | **482** | **247** | **26** | **5,814** |
| **Амортизация** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2021 г. | (1,193) | (373) | - | (3) | (1,569) |
| Амортизация | (513) | (90) | - | (3) | (606) |
| Салдо към 31 декември 2021 г. | (1,706) | (463) | - | (6) | (2,175) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2021 г.** | **3,353** | **19** | **247** | **20** | **3,639** |

Дружеството притежава следния вътрешно разработен софтуер към 31 декември 2022 г:

| Софтуер | Описание | Балансова стойност към 31 декември 2022 г. хил. лв. | Балансова стойност към 31 декември 2021 г. хил. лв. | Дата на въвеждане в експлоатация | Период на амортизация |
|---|---|---|---|---|---|
| SoftGroup® SaTT Aggregation | Система за агрегация | 813 | 932 | 31 октомври 2021 г. | 8 години |
| SoftGroup® EU Hub Gateway | Cloud приложение за обмен на данни | 636 | 775 | 31 юли 2019 г. | 8 години |
| SoftGroup® SaTT | Система за сериализация и проследяване | 419 | 559 | 15 декември 2017 г. | 8 години |
| SoftGroup® SaTT B2B Gateway | Cloud приложение за обмен на данни | 292 | 337 | 30 юни 2021 г. | 8 години |
| SoftGroup® RU Hub Gateway | Cloud приложение за обмен на данни | 278 | 328 | 30 юни 2020 г. | 8 години |
| SoftGroup® UZBEK Hub Gateway | Cloud приложение за обмен на данни | 361 | - | 30 декември 2022 г. | 8 години |
| SoftGroup® UAE Hub Gateway | Cloud приложение за обмен на данни | 298 | - | 30 декември 2022 г. | 8 години |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SoftGroup® SaTT v.5.0 | Система за сериализация и проследяване | 249 | 284 | 31 декември 2021 г. | 8 години |
| SoftGroup® SaTT v.4.0 | Система за сериализация и проследяване | 101 | 128 | 10 декември 2018 г. | 8 години |
| Дизайн | Дизайн на Cloud приложение | 2 | 2 | 7 юли 2021 г. | 6 год. и 8 мес. |
| Система за сериализация | Система за сериализация придобита в резултат от бизнескомбинация | - | 8 | 4 януари 2017 г. | 5 години |
| | | **3,449** | **3,353** | | |

Дружеството е в процес на разработване на следния софтуер към 31 декември 2022 г:

| Софтуер | Описание | Балансова стойност към 31 декември 2022 г. хил. лв. | Очаквана дата на въвеждане в експлоатация | Период на амортизация |
|---|---|---|---|---|
| SoftGroup® SATT PLATFORM EBR | Cloud платформа за управление на процесите на сериализация и агрегация | 736 | 30 ноември 2023 г. | 8 години |
| SoftGroup® SaTT v.6.0 | Система за сериализация и проследяване | 177 | 30 април 2023 г. | 8 години |
| | | **913** | | |

## 6. Машини и съоръжения

| | Транспортни средства | Стопански инвентар | Машини и компютърно оборудване | Разходи за придобиване на ДМА | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| **Брутна балансова стойност** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2022 г. | 399 | 131 | 814 | - | 1,344 |
| Новопридобити активи - закупени | 1,612 | 86 | 95 | 2 | 1,795 |
| Отписани активи | (116) | - | - | (2) | (118) |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | **1,895** | **217** | **909** | **-** | **3,021** |
| **Амортизация** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2022 г. | (223) | (85) | (722) | - | (1,030) |
| Амортизация | (303) | (23) | (96) | - | (422) |
| Отписани активи | 116 | - | - | - | 116 |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | **(410)** | **(108)** | **(818)** | **-** | **(1,336)** |
| **Балансова стойност към 31 декември 2022 г.** | **1,485** | **109** | **91** | **-** | **1,685** |

| | Транспортни средства | Стопански инвентар | Машини и компютърно оборудване | Разходи за придобиване на ДМА | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| **Брутна балансова стойност** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2021 г. | 409 | 131 | 734 | - | 1,274 |
| Новопридобити активи - закупени | 31 | - | 123 | - | 154 |
| Отписани активи | (41) | - | (43) | - | (84) |
| Салдо към 31 декември 2021 г. | **399** | **131** | **814** | **-** | **1,344** |
| **Амортизация** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2021 г. | (168) | (66) | (633) | - | (867) |
| Амортизация | (96) | (19) | (96) | - | (211) |
| Отписани активи | 41 | | 7 | - | 48 |
| Салдо към 31 декември 2021 г. | (223) | (85) | (722) | - | (1,030) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2021 г.** | **176** | **46** | **92** | **-** | **314** |

Активите с право на ползване са включени в нетната балансова стойност на имоти, машини и съоръжения както следва:

| | Транспортни средства хил. лв. |
|---|---|
| **Брутна балансова стойност** | |
| Брутна балансова стойност към 1 януари 2022 г. | 374 |
| Новопридобити активи | 1,612 |
| Отписани активи | (116) |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | 1,870 |
| **Амортизация** | |
| Салдо към 1 януари 2022 г. | (201) |
| Амортизация | (303) |
| Отписани активи | 116 |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | (388) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2022 г.** | **1,482** |

## 7. Вземания по финансов лизинг

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Вземания по договори за финансов лизинг – нетекуща част | 58 | 193 |
| Вземания по договори за финансов лизинг – текуща част | 135 | 124 |
| | **193** | **317** |

Подробната падежна структура на вземанията по лизингови договори е, както следва:

| | Минимален лизингов доход | | | |
|---|---|---|---|---|
| | В рамките на 1 година хил. лв. | 1-2 години хил. лв. | 2-3 години хил. лв. | Общо хил. лв. |
| **31 декември 2022 г.** | | | | |
| Лизингови плащания | 147 | 59 | - | 206 |
| Дисконтиране | (12) | (1) | - | (13) |
| **Нетни настоящи стойности** | **135** | **58** | **-** | **193** |

Договорите за финансов лизинг включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на срока на лизинговия договор след 5-та година.

Приходите от лихви от договори за финансов лизинг през 2022 г. са 22 хил. лв. (2021: 41 хил. лв.).

## 8. Отсрочени данъчни пасиви

| | 1 януари 2022 хил. лв. | Признати в печалбата или загубата хил. лв. | 31 декември 2022 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| Машини и съоръжения | 132 | (19) | 113 |
| Задължения към персонала | (15) | (5) | (20) |
| | **117** | **(24)** | **93** |
| Отсрочени данъчни активи | (15) | | (20) |
| Отсрочени данъчни пасиви | 132 | | 113 |
| Нетно отсрочени данъчни пасиви | **117** | | **93** |

| | 1 януари 2021 | Признати в печалбата или загубата | 31 декември 2021 |
|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Машини и съоръжения | 170 | (38) | 132 |
| Задължения към персонала | (12) | (3) | (15) |
| | **158** | **(41)** | **117** |
| Отсрочени данъчни активи | (12) | | (15) |
| Отсрочени данъчни пасиви | 170 | | 132 |
| Нетно отсрочени данъчни пасиви | **158** | | **117** |

## 9. Търговски и други вземания

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Вземания от клиенти | 855 | 320 |
| Разчети по гаранции | 3 | 4 |
| **Финансови активи** | **858** | **324** |
| Финансиране | | - |
| Предплатени услуги | 102 | 89 |
| Предоставени аванси | 12 | 39 |
| Предоставени депозити | 5 | 13 |
| Други вземания | 101 | 85 |
| **Нефинансови активи** | **220** | **226** |
| **Търговски и други вземания** | **1,078** | **550** |

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

## 10. Материални запаси

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Незавършено производство | 628 | 467 |
| Други материали | 82 | 142 |
| **Материални запаси** | **710** | **609** |

Материалните запаси към 31 декември 2022 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения и не са обезценявани.

## 11. Парични средства

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Парични средства: | | |
| - в банки: | 650 | 491 |
| - в брой: | - | 16 |
| **Пари и парични еквиваленти** | **650** | **507** |

## 12. Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството е 629 хил. лв. и се състои от 628 972 акции, всяка от които с номинална стойност 1 лв. за 1 акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. Акционерният капитал е напълно внесен към 31 декември 2022 г.

Към 31.12.2022 г. собственици на капитала на дружеството са Венелин Димитров, Мартин Георгиев и „Телелинк инвестмънтс" ЕООД и "Александра Инвест Груп" ООД.

## 13. Банкови заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

| | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: | | |
| Банкови заеми | 1,521 | 1,045 |

Дружеството има сключени договори за заем с УниКредит Булбанк АД, както следва:

- Договор за револвиращ кредит от 12.10.2016 г. в размер до 350 хил. лв. и банков кредит под условие в размер до 850 хил. лв., Срокът на договора за банковия револвиращ кредит е удължен до 30.08.2023 г. съгласно Анекс 7 от 15.06.2022 г. Договореният лихвен процент представлява сборът от приложимия към датата на олихвяването променлив базов лихвен процент и надбавка в размер на 2.5%, но не по-малко от 2.5%. Кредитът е обезпечен с настоящи и бъдещи вземания. Към 31.12.2022 г. задълженията на Дружеството по този заем са в размер на 350 хил. лв.

- Договор за револвиращ кредит от 19.06.2018 г. за банков револвиращ кредит в размер до 1 000 хил. лв. и банков кредит под условие в размер до 1,000 хил. лв. Срокът на договора е удължен до 30.08.2023 г. съгласно Анекс 4 от дата 15.06.2022 г. Договореният лихвен процент представлява сбора от приложимия към датата на олихвяването променлив базов лихвен процент и фиксирана надбавка 2.5%, но не по-малко от 2.5%. Кредитът е обезпечен с настоящи и бъдещи вземания. Към 31.12.2022 г. задълженията на Дружеството по този заем са 1 000 хил. лв.

- Договор за банков овърдрафт кредит от 15.12.2014 г. в размер до 500 хил. лв. Срокът на договора е удължен до 30.08.2023 г. съгласно Анекс 9 от 15.06.2022 г. Договореният процент представлява сборът от приложимият към датата на олихвяването променлив базов лихвен процент с надбавка в размер на 2.3%, но не по-малко от 2.3%. Кредитът е обезпечен с настоящи и бъдещи вземания. Към 31.12.2022 г. задълженията на Дружеството по този заем са в размер на 151 хил. лв.

Съгласно условията на банката общата сума на всички усвоени или ангажирани средства по двата кредита в нито един момент от срока на договора не може да бъде повече от 1,850 хил. лв.

- Договор за кредитна карта за бизнес клиенти от 08.02.2019 г. с разрешен кредитен лимит в размер на 40 хил. лв., при месечен лихвен процент в размер на 1.6% и краен срок на ползване 31.12.2022 г. Към 31.12.2022 г. задълженията на Дружеството по този договор са в размер на 8 хил. лв.

- Договор за кредитна карта за бизнес клиенти от 20.01.2015 г. с разрешен кредитен лимит в размер на 20 хил. лв., при месечен лихвен процент в размер на 1.6% и краен срок на ползване 31.12.2022 г. Към 31.12.2022 г. задълженията на Дружеството по този договор са в размер на 12 хил. лв.

Дружеството има сключен договор за заем с Банка ДСК АД, както следва:

- Договор за овърдрафт от 19.12.2022 г. в размер до 500 хил. лв. Срокът на договора е до 19.12.2023 г. Договореният лихвен процент представлява сбора от променливия референтен лихвен процент, представляващ 1 месечен EURIBOR плюс договорена надбавка в размер на 2.25%, но не по-малко от 2.25%. Кредит е обезпечен с настоящи и бъдещи вземания. Към 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения по този заем.

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

## 14. Възнаграждения на персонала

### 14.1. Разходи за персонала

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Разходи за основно и допълнително възнаграждение | (2,485) | (2,170) |
| Разходи за социални осигуровки | (284) | (253) |
| **Разходи за персонала** | **(2,769)** | **(2,423)** |

През периода са извършени плащания към персонал и осигурителни институции в размер на 1,203 хил. лв., които са капитализирани в създаването на нематериални активи (2021: 926 хил. лв.).

### 14.2. Задължения към персонала

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Задължения за заплати | 260 | 222 |
| Задължения по неизползвани отпуски | 187 | 139 |
| Задължения за осигуровки | 62 | 52 |
| **Текущи задължения към персонала** | **509** | **413** |

## 15. Задължения по лизингови договори

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Задължения по лизингови договори – нетекуща част | 1,149 | 104 |
| Задължения по лизингови договори – текуща част | 371 | 71 |
| **Задължения по лизингови договори** | **1,520** | **175** |

Дружеството е придобило 9 автомобила по договори за лизинг. Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за лизинг, възлиза на 1,485 хил. лв. към 31 декември 2022 г. Активите се включени в група „Транспортни средства" от „Машини и съоръжения".

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

| | Дължими минимални лизингови плащания | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | До 1 година | 1-2 години | 2-3 години | 3-4 години | 4-5 години | Общо |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| **31 декември 2022 г.** | | | | | | |
| Лизингови плащания | 419 | 384 | 364 | 358 | 111 | 1,636 |
| Финансови разходи | (48) | (35) | (23) | (9) | (1) | (116) |
| **Нетна настояща стойност** | **371** | **349** | **341** | **349** | **110** | **1,520** |
| **31 декември 2021 г.** | | | | | | |
| Лизингови плащания | 76 | 66 | 35 | 7 | - | 184 |
| Финансови разходи | (5) | (3) | (1) | - | - | (9) |
| **Нетна настояща стойност** | **71** | **63** | **34** | **7** | **-** | **175** |

**Лизингови плащания, които не се признават като пасив**

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е поело ангажимент за плащания по краткосрочни лизингови договори и общата сума на поетите задължения към тази дата е 17 хил. лв.

Разходите за 2022, свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са 44 хил. лв. (2021 г.:125 хил. лв.). Тази сума представлява разходи за краткосрочни лизингови договори.

## 16. Търговски и други задължения

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 274 | 361 |
| **Финансови пасиви** | **274** | **361** |
| Получени аванси от клиенти | 1,117 | 424 |
| Предплатени услуги от клиенти | 950 | 772 |
| Данъчни задължения, в т.ч.: | 169 | 167 |
| *- ДДС* | *97* | *91* |
| *- корпоративен данък* | *18* | *35* |
| *- данък общ доход на физически лица* | *54* | *41* |
| Други задължения | 44 | 36 |
| **Нефинансови пасиви** | **2,280** | **1,399** |
| **Търговски и други задължения** | **2,554** | **1,760** |

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и основната част от тях са погасени до датата на съставяне на финансовия отчет.

## 17. Приходи от продажби

| | Пояснение | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажба на машини и лицензи | 17.1 | 2,751 | 1,830 |
| Приходи от продажба на услуги | 17.2 | 3,752 | 2,559 |
| Приходи от продажба на стоки | | 238 | 154 |
| **Приходи от продажби** | | **6,741** | **4,543** |

## 17.1. Приходи от продажба на машини и лицензи

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Машини за сериализация | 2,056 | 1,161 |
| Лицензи и документация за сериализация и проследяване | 689 | 669 |
| Лицензи и други програмни продукти | 6 | - |
| **Приходи от продажба на продукция** | **2,751** | **1,830** |

## 17.2. Приходи от продажба на услуги

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Инсталационни и годишни такси за cloud приложения | 1,734 | 931 |
| Поддръжка | 1,266 | 1,198 |
| Услуги по проекти за сериализация | 657 | 306 |
| Услуги за други програмни продукти | 10 | 3 |
| Услуги за лабораторни системи | - | 5 |
| Други услуги | 85 | 116 |
| **Приходи от продажба на услуги** | **3,752** | **2,559** |

| 2022 г. | Приходи от продажба на машини и лицензи хил. лв. | Приходи от продажба на стоки хил. лв. | Приходи от продажба на услуги хил. лв. | Общо хил. лв. |
|---|---|---|---|---|
| Приходи от договори с клиенти | 2,751 | 238 | 3,752 | 6,741 |
| Време на признаване на прихода | | | | |
| *В определен момент* | 2,751 | 238 | 1,453 | 4,442 |
| *С течение на времето* | - | - | 2,299 | 2,299 |

| 2022 г. | Приходи от продажба на машини и лицензи хил. лв. | Приходи от продажба на стоки хил. лв. | Приходи от продажба на услуги хил. лв. | Общо хил. лв. |
|---|---|---|---|---|
| Приходи от договори с клиенти | 2,751 | 238 | 3,752 | 6,741 |
| Регион | | | | |
| *Европа* | 1,804 | 236 | 3,232 | 5,272 |
| *Останалия свят* | 947 | 2 | 520 | 1,469 |

## 18. Други приходи

| | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Приходи от финансиране | 297 | 807 |
| Други | 2 | - |
| **Други приходи** | **299** | **807** |

Приходите от финансиране реализирани през периода включват получени средства по мерките за борба с Ковид-19 в размер на 201 хил. лв., компенсации за разходи за електроенергия в размер на 12 хил. лв. и реализирани финансирания за придобиване на дълготрайни нематериални активи в размер на 84 хил. лв.

## 19. Разходи за материали

| | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Режийни разходи | (33) | (21) |
| Гориво | (24) | (20) |
| Офис обзавеждане | (25) | (15) |
| Рекламни материали | (25) | (10) |
| Разходи за други материали | (13) | (12) |
| **Разходи за материали** | **(120)** | **(78)** |

## 20. Разходи за външни услуги

| | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Участия в конференции и обучения | (191) | (100) |
| Консултантски услуги | (165) | (26) |
| Поддръжка на лицензи | (104) | (114) |
| Правни услуги | (90) | (68) |
| Застраховки | (74) | (64) |
| ИТ услуги | (48) | (35) |
| Наем | (44) | (125) |
| Телефон | (38) | (30) |
| Счетоводно обслужване | (32) | (27) |
| Рекламни услуги | (32) | (99) |
| Транспорт | (19) | (12) |
| Комисионни | (9) | (9) |
| Подбор на персонал | (5) | (7) |
| Абонамент | (5) | (1) |
| Интернет | (2) | (7) |
| Ремонт и поддръжка на автомобили | (2) | (4) |
| Други | (62) | (17) |
| **Разходи за външни услуги** | **(922)** | **(745)** |

## 21. Други разходи

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Разходи за командировки | (144) | (120) |
| Социални разходи | (47) | (40) |
| Представителни разходи | (38) | (9) |
| Разходи за неустойки | (22) | - |
| Разходи за дарения | (10) | (10) |
| Други разходи | (38) | (17) |
| **Други разходи** | **(299)** | **(196)** |

## 22. Финансови приходи и финансови разходи

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Приходи от лихви | 23 | 34 |
| **Финансови приходи** | **23** | **34** |
| | | |
| Разходи за лихви | (71) | (42) |
| Загуби по валутни операции | (12) | (6) |
| Други финансови разходи | (18) | (16) |
| **Финансови разходи** | **(101)** | **(64)** |

## 23. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Печалба преди данъчно облагане | 262 | 187 |
| Данъчна ставка | 10% | 10% |
| Очакван разход за данъци върху дохода | **(26)** | **(19)** |
| | | |
| Данъчен ефект от: | | |
| Увеличение на финансовия резултат за данъчни цели | (130) | (102) |
| Намаления на финансовия резултат за данъчни цели | 103 | 61 |
| **Текущ разход за данък върху дохода** | **(53)** | **(60)** |
| | | |
| Отсрочени данъчни разходи в резултат на: | | |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | 24 | 41 |
| **Разходи за данък върху дохода** | **(29)** | **(19)** |

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

## 24. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2022 г. свързаните лица на Дружеството включват:
- ключовия управленски персонал и
- собствениците на капитала на дружеството.

Към 31.12.2022 г. вземанията от свързани лица са в размер на 22 хил. лв. и представляват необезпечен заем, предоставен през 2017 г. на член на Съвета на директорите при годишна лихва 4% и срок за връщане до 1 година, както следва:

- заем на Венелин Димитров - главница 14 хил. лв. и лихви 8 хил. лв.

Срокът на заема е удължен до 2023 г.
Разходите за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите през 2022 г. са 331 хил. лв. (2021 г.: 317 хил. лв.).

## 25. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

| **Финансови активи** | **Пояснение** | **2022 хил. лв.** | **2021 хил. лв.** |
|---|---|---|---|
| Търговски и други вземания | 9 | 858 | 324 |
| Вземания от свързани лица | 24 | 22 | 33 |
| Пари и парични еквиваленти | 11 | 650 | 507 |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | | **1,530** | **864** |

| **Финансови пасиви** | **Пояснение** | **2022 хил. лв.** | **2021 хил. лв.** |
|---|---|---|---|
| Търговски и други задължения | 16 | 274 | 361 |
| Получени заеми | 13 | 1,521 | 1,045 |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | | **1,795** | **1,406** |

## 26. Рискове, свързани с финансовите инструменти

### Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 25. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството, състоящо се от управителите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци. Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

### Анализ на пазарния риск

Вследствие на оперативната си дейност Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяната на конкретни цени.

### 26.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото сделките се осъществяват предимно във функционалната валута – български лева или в евро. Обменният курс на българския лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

### 26.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно и краткосрочно финансиране. Към 31 декември 2022 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент.

Въпреки това ефектът е незначителен, поради ниските лихвени проценти. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

### 26.3. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

| **Финансови активи** | **Пояснение** | **2022** | **2021** |
|---|---|---|---|
| | | **хил. лв.** | **хил. лв.** |
| Търговски и други вземания | 9 | 858 | 324 |
| Вземания от свързани лица | 24 | 22 | 33 |
| Пари и парични еквиваленти | 11 | 650 | 507 |
| | | **1,530** | **864** |

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството в областта на вземанията от търговски контрагенти е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Договорите обикновено предвиждат авансови плащания. Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.
Събираемостта на вземанията се контролира директно от Съвета на директорите. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.
Също така ръководството на дружеството текущо наблюдава и регулира формиращата се концентрация на вземания по клиенти и контрагенти.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към един отделен контрагент. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

### 26.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

| Финансови пасиви | Пояснение | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| Търговски и други задължения | 16 | 274 | 361 |
| Банкови заеми | 13 | 1,521 | 1,045 |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | | **1,795** | **1,406** |

## 27. Условни активи и условни пасиви

През годината не са предявени гаранционни и правни искове към Дружеството. Не са възникнали условни пасиви за Дружеството.
Активите на Дружеството не са предоставяни като обезпечение по сделки.
Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма поети ангажименти за закупуване на нетекущи активи.

## 28. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствения капитал към общата сума на активите.
Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Собствен капитал | 2,423 | 2,190 |
| Общо активи | 8,804 | 5,969 |
| **Съотношение на собствения капитал към общо активи** | **0.28** | **0.37** |

## 29. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

## 30. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 17.07.2023 г.