Devexperts

2021

ДЕВЕКСПЕРТС СОФИЯ ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Изх.ном: Sf-469/29.03.2022 год.

До собственика на

ДЕВЕКСПЕРТС СОФИЯ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЕВЕКСПЕРТС СОФИЯ ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване

изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Отговорен одитор: Елеонора Билбилева .....

/дипл.608 от Регистъра на ИДЕС/

0608 Елеонора Билбилева Регистриран одитор

Адрес:

София 1750, район Младост, ж.к. Полигона, блок 43, вход 1-офиси, офис 5*

29.03.2022 год.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА ДЕВЕКСПЕРТС СОФИЯ ЕООД

ПРЕЗ 2021 ГОДИНА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), при прилагане на освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и чл.29 от Закона за счетоводството.

Докладът на ръководството за дейността на „Девекспертс София" ЕООД през 2021 г. е изготвен съгласно изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството. Информацията в Доклада съответства на информацията в Годишния финансов отчет. Докладът не включва друга допълнителна информация. Дружеството няма задължение по закон и съответно, няма да публикува заедно с финансовия отчет следното: Декларация за корпоративно управление по Закона за публичното предлагане на ценни книжа; Нефинансова декларация по чл.41 от Закона за счетоводството; Доклад за плащанията към правителства.

ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

„Девекспертс София" ЕООД е регистрирано в България със седалище и адрес на управление в гр. София, бул."България" №109, ет.15. Основният капитал е в размер на 1000 лв., състоящ се от 1000 равни дяла с номинална стойност по 1 лев всеки дял, които изцяло принадлежат на Devexperts LLC, Остров Ман.

Дружеството се управлява и представлява от Виктор Андонов и Михаил Бабушкин поотделно.

Основната дейност на дружеството е разработване на финансов софтуер, предоставящ висококачествени технологични решения за глобалната финансова индустрия, както и персонализирани разработки на софтуерни продукти. Разработка на брокерски софтуер и платформи за търговия, дизайн и предоставяне на консултации в сферата на финансовите технологии.

РАЗВИТИЕ И РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2021 г. дружеството реализира приходи от дейността си в размер на 18 761 хил.лв., увеличението спрямо 2020 г. е с 19% (за 2020 г. – 15 194 хил.лв.)

Разходите за дейността на дружеството през 2021 г. са в размер на 18 499 хил.лв., увеличени с 21 % спрямо 2020 г. – 14 613 хил.лв..

Пълната информация за отчетените приходи и разходи за годината по видове и съпоставянето им с 2020 г. е показан в годишния финансов отчет на дружеството.

Девекспертс София ЕООД има офис в гр. София, няма клонове или други поделения в страната и чужбина.

Дружеството няма условни ангажименти. Спазен е принципът за действащо предприятие.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА ОТ СИТУАЦИЯТА В РУСИЯ И УКРАЙНА

Рискът от ситуацията в Украйна е свързан със санкциите, които правителствата налагат над Руската Федерация. Девекспертс София има договори с подизпълнители – Руски дружества, с които към момента продължава да извършва дейност. За намаляване на риск от санкциониране на руски партньори, дружеството е сключило договори с нови подизпълнители с държави от близкия Изток – Полша, Беларус и др.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на пазарите и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието е изложено на **валутен риск**, свързан с промяна на валутно обменните нива при сделките осъществени във валута различна от евро и български лев.
- Към 31.12.2021 г. предприятието не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част

не са лихвени или с фиксиран лихвен процент. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. В резултат на това ръководството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.

- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо от управителите, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежемесечно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания, където и когато са били налице съответни събития.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Управителите следят за текущо и своевременно извършване на плащанията и наличностите на парични средства.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между

независими, желаещи и информирани контрагенти. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и падеж.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството.

РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО ПРЕЗ 2022 Г.

Основните цели на предприятието за 2022 г. са:

- Повишаване обема на продажбите
- Привличане на нови клиенти
- Набиране на висококвалифицирани персонал

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или установими плащания.

Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството на **Девекспертс София ЕООД** е изготвило финансовия отчет за 2021 година в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно и адекватна счетоводна политика.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите НСС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

гр. София

29.03.2022 г.

Управител:

Виктор Андонов

Финансов отчет	• Счетоводен баланс • Отчет за приходите и разходите • Отчет за собствения капитал • Отчет за паричните потоци
Приложения	• Обща информация • Активи, задължения, капитал • Печалби и загуби
Управление на риска	• Приблизителни оценки, преценки и грешки • Управление на финансовия риск • Управление на капитала
Непризнати позиции	• Условни задължения • Събития след отчетния период
Друга информация	• Взаимоотношения със свързани лица • Счетоводна политика • Промени в счетоводната политика

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на „Девекспертс София“ ЕООД

към 31 декември 2021 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил.лв.) 31.12.2021	31.12.2020	**РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ**	прило жение	Сума (в хил.лв.) 31.12.2021	31.12.2020
Нетекущи (дълготрайни) активи				**Собствен капитал**			
Нематериални активи				Записан капитал	1.1	1	1
Дълготрайни материални активи	2	255	241	Натрупана печалба (загуба) от минали години		854	428
Отсрочени данъци	12	8	4	Текуща печалба (загуба)		169	425
Общо нетекущи активи		**263**	**245**	**Общо собствен капитал**		**1,024**	**854**
Текущи (краткотрайни) активи				**Задължения**	5	**3,775**	**1,515**
Вземания	12,1	4,385	1,839				
Парични средства	4	85	252				
Общо текущи активи		**4,470**	**2,091**				
Разходи за бъдещи периоди		**66**	**33**				
СУМА НА АКТИВА		**4,799**	**2,369**	**СУМА НА ПАСИВА**		**4,799**	**2,369**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29 март 2022г.:

Боян Тюров
Съставител

Виктор Андонов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от ДЕС Елеонора Билбилева, рег. 608

29.03.2022

Елеонора Билбилева
Регистриран одитор, отговорен за одита

0608 Елеонора Билбилева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на „Девекспертс София“ ЕООД

за 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (в хил. лв.) 2021	2020 г.	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (в хил. лв.) 2021	2020 г.
Разходи				**Приходи**			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	7	14,568	11,324	Нетни приходи от продажби	6	18,761	15,194
Разходи за персонала	8	3,671	3,144				
Разходи за амортизация и обезценка	2	188	106				
Други разходи	9	72	39				
Общо разходи за оперативна дейност		**18,499**	**14,613**	**Общо приходи от оперативна дейност**		**18,761**	**15,194**
Разходи за лихви и други финансови разходи		68	105				
Общо финансови разходи		**68**	**105**				
Общо разходи		**18,567**	**14,718**	**Общо приходи**		**18,761**	**15,194**
Счетоводна печалба		194	476	Счетоводна загуба			
Разходи за данъци от печалбата	11	25	51				
Печалба		**169**	**425**	**Загуба**			
Всичко		**18,761**	**15,194**	***Всичко***		**18,761**	**15,194**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29 март 2022г.:

Боян Гюров
Съставител

Виктор Андонов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от ДЕС Елеонора Билбилева, рег. 608

29.03.2022

Елеонора Билбилева
Регистриран одитор, отговорен за одита

0608 Елеонора Билбилева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на „Девекспертс София“ ЕООД

за 2021 година

	Записан капитал	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо в началото на отчетния период	**1**	(244)	**672**	**429**
Финансов резултат за текущия период			425	**425**
Разпределения на печалбата		672	-672	**-**
Собствен капитал към края на отчетния период	**1**	**428**	**425**	**854**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29 март 2022г.:

Боян Гюров
Съставител

Виктор Андонов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от ДЕС Елеонора Билбилева, рег. 608

29.03.2022

Елеонора Билбилева
Регистриран одитор, отговорен за одита

0608 Елеонора Билбилева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на „Девекспертс София“ ЕООД

за 2021 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2021			Текущ период – 2020		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	16,886	13,313	3,573	14,644	11,353	3,291
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3,527	(3,527)		2,933	(2,933)
Парични потоци от положителни и отрицателни вал. курсови разлики	16	56	(40)		47	(47)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		46	(46)		47	(47)
Всичко парични потоци от основна дейност	**16,902**	**16,942**	**(40)**	**14,644**	**14,380**	**264**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		127	(127)		169	(169)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**-**	**127**	**(127)**	**-**	**169**	**(169)**
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Всичко парични потоци от финансова дейност	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Изменение на паричните средства през периода	**16,902**	**17,069**	**(167)**	**14,644**	**14,549**	**95**
Парични средства в началото на периода			**252**			**157**
Парични средства в края на периода			**85**			**252**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29 март 2022г.:

Боян Гюров
Съставител

Виктор Андонов
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от ДЕС Елеонора Билбилева, рег. 608

29.03.2022

Елеонора Билбилева
Регистриран одитор, отговорен за одита

0608 Елеонора Билбилева Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

"ДЕВЕКСПЕРТС СОФИЯ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 205145230. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София 1404, бул. „България" №109, ет. 15, Вертиго Бизнес Център.

Предметът на дейност на "Девекспертс София" ЕООД е разработване на софтуерни приложения за капиталови пазари.

Едноличен собственик на капитала и крайно предприятие-майка на "Девекспертс София" ЕООД е Devexperts LLC, Чуждестранно юридическо лице, Остров Ман.

Дружеството се представлява поотделно от управителите Михаил Бабушкин и Виктор Андонов.

1.2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципът-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие.

1.3. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРОМЕНИ ПРЕЗ ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Геополитическата ситуация в Източна Европа се засили на 24 февруари 2022 г. с началото на войната в Украйна. Конфликтът продължава да се развива с постъпленията на военна дейност и налагането на санкции. В допълнение към човешките жертви и въздействието на събитията върху субектите, които имат операции в Русия, Украйна, или съседните страни (напр., Беларус), или които осъществяват стопанска дейност със своите контрагенти, конфликтът в Украйна се отразява все повече на икономическите и световните финансови пазари, и засилва продължаващите икономически предизвикателства, включително повишаване на инфлацията и нарушаване на световната верига на доставки. Множество юрисдикции са наложили първоначални транше на икономически санкции на Русия (и в определени случаи Беларус).

Ръководството на компанията направи оценка на потенциалното финансово

въздействие на настоящото политическо положение и налагане на международни санкции в предвидимо бъдеще към датата на отчитане и датата на одобрение на финансовите отчети на дружеството.

Компанията участва в търговско сътрудничество с руски подизпълнители като доставчици на основна дейност. Ръководството на дружеството направи анализ за следните фактори във връзка с такива подизпълнители, за да се гарантира текущото положение:

- Руските акционери на компанията и член-директорът на Борда не са включени в списъка на лицата със санкции в ЕС;

- Режимът на ЕС за икономически санкции не включва икономическата дейност на руските подизпълнители на компанията и предоставянето на услуги;

- Няма управленски лица и/или акционери на руските подизпълнители, попаднали в списъка на санкционирани лица от ЕС;

- Банките на руския подизпълнител не са включени в забранения списък на режима на икономически санкции;

- Към датата на отчитане и към датата на одобрение на финансовите отчети на дружеството няма бизнес промени или негативни въздействия за предоставяне на услуги от руски подизпълнители или свързани с тях процеси на плащания от наложени санкции.

Освен това руски подизпълнители стартираха международна програма за релокиране на служители от всички страни, участващи в конфликт, за да понижат възможните рискове, свързани с по-нататъшно разширяване на санкциите.

Поради конфликта в Украйна и свързаната с него икономическа среда съществува известна несигурност и възможност за отрицателно въздействие върху финансовото състояние на компанията, но след разглеждане на всички налични доказателства, ръководството очаква да може да продължи като действащо предприятие с правни рискове от отрицателно въздействие върху финансовото състояние на дружеството.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Компютърно оборудване BGN'000	Офис обзавеждане BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност на 01.01.2020 г.			
Придобити	271	14	**285**
Отчетна стойност на 31.12.2020 г.	**271**	**14**	**285**
Придобити	70	255	**325**
Отчетна стойност на 31.12.2021 г.	**341**	**269**	**610**
Амортизация на 01.01.2020 г.			
Начислена	(163)	(5)	**(168)**
Амортизация на 31.12.2020 г.	**(163)**	**(5)**	**(168)**
Начислена	(101)	(86)	**(187)**
Амортизация на 31.12.2021 г.	**(264)**	**(91)**	**(355)**
Балансова стойност на 31.12.2020 г.	**434**	**19**	**453**
Балансова стойност на 31.12.2021 г.	**77**	**178**	**255**

2.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Дружеството извършва ежегоден преглед на наличните дълготрайни материални активи към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до възстановимата им стойност. Загубата от обезценка се признава в Отчета за приходите и разходите. В резултат на извършения от ръководството преглед, не са установени индикации за обезценка.

3. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Търговски вземания (прил. 13.1)	4,278	1,728
Гаранционен депозит	70	69
Надвнесен корпоративен данък	10	-
Данъци за възстановяване (ДДС)	27	42
Други вземания		-
Общо:	**4,385**	**1,839**

3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва коригираща сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби. Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период между 30 и 180 дни, за който не начислява лихви.

През 2021г. и през 2020 г. не са признати загуби от обезценки.

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Парични средства в банкови сметки в лева	79	61
Парични средства в банкови сметки в щатски долари	5	190
Парични средства в банкови сметки в евро	1	1
Общо:	**85**	**252**

5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Задължения по получени заеми (приложение 13.2)	618	608
Задължения към доставчици	3,005	755
Получени аванси		47
Задължения по неизползвани отпуски	78	44
Задължения за социално осигуряване	43	33
Задължения за данъци	31	28
Общо:	**3,775**	**1,515**

5.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Ръководството на дружеството счита, че стойността на провизиите за доходи на

персонала при пенсониране е несъществена за отчета като цяло, поради което същата не е призната в баланса.

6. ПРИХОДИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от софтуерно разработване	18,761	15,194
Приходи от бизнес разработване		-
Общо:	**18,761**	**15,194**

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Подизпълнители	13,844	10,485
Наем и поддръжка на офис	360	334
Подбор и мотивация на персонал	103	118
Консултантски услуги	42	35
Правни услуги	6	15
Реклама	31	50
Консумативи	33	43
Други разходи	149	244
Общо:	**14,568**	**11,324**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Заплати на персонала	3,379	2,902
Осигуровки	259	209
Неизплатени отпуски	33	33
Общо:	**3,671**	**3,144**

Към 31.12.2021 г. в дружеството са наети по трудови правоотношения 48 служители (към 31.12.2020 г. - 35 служители).

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Служебни пътувания	20	15
Данъчно непризнати разходи	8	-
Релокация на служители	7	-
Представителни разходи	37	24
Общо:	**72**	**39**

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода за данъци са:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	245	513
Текущ разход за данък върху печалбата 10% (2020 - 10%)	(25)	(52)
Данък върху разходите	(3)	(2)
Отсрочени данъци от възникване и обратно проявление на временни разлики	3	3
Общо разход/ икономия за данъци върху печалбата, отчетен в печалбата или загубата	**(25)**	**(51)**

Разходът за данък може да бъде съпоставен със счетоводната печалба, както следва:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Счетоводна печалба/ (загуба) за годината	194	476
Данък по приложима данъчна ставка – 10% (2020 -10%)	(19)	(48)
Непризнати суми по данъчна декларация и данъци върху разходите	(5)	(4)
Общо разход/ икономия за данъци върху печалбата, отчетен в печалбата или загубата	**(24)**	**(52)**
Ефективна данъчна ставка (разход за данък спрямо счетоводна печалба)	-12.4%	-10.9%

10.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци са свързани със следните отчетни обекти в баланса:

	Салдо на 01.01.2020	Признати в печалби и загуби	Салдо на 31.12.2020	Признати в печалби и загуби	Салдо на 31.12.2021
Активи по отсрочени данъци					
Данъчна загуба	0	0	0	0	0
Неизползвани отпуски	1	3	4	4	8
Общо	**1**	**3**	**4**	**4**	**8**

12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните лица са свързани с дружеството:

Дружество	Причина за свързаност
Devexperts Inc, САЩ	Общ контрол
Devexperts LLC, Остров Ман	Предприятие – майка
Expert-Systema LLC, Русия	Общ контрол
Expert-System South LLC, Русия	Общ контрол

12.1. ПОКУПКИ И ПРОДАЖБИ ОТ/КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

31.12.2021	Продажби BGN'000	Покупки BGN'000	Вземания BGN'000	Задължения BGN'000
Devexperts Inc	8,917		2,170	
Devexperts LLC	9,695		2,048	446
Expert-Systema LLC		11,088		2,209
Expert-System South LLC		1,569		330
	18,612	**12,658**	**4,217**	**2,985**

31.12.2020	Продажби BGN'000	Покупки BGN'000	Вземания BGN'000	Задължения BGN'000
Devexperts Inc	9,101		854	
Devexperts LLC	5,971		873	21
Expert-Systema LLC		7,996		549
Expert-System South LLC		2,490		306
	15,072	**10,486**	**1,727**	**876**

12.2. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Devexperts LLC	Транзакция през 2020 г.	Салдо на 31.12.2020 г.	Транзакция през 2021 г.	Салдо на 31.12.2021 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Получен заем	-	587	-	587
Начислени разходи за лихви по заема (2%)	12	31	10	31
	12	**618**	**10**	**618**

13. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството не е предоставяло обезпечения и няма заведени съдебни дела към него или други претенции.

14. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството.

15. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

15.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2021 г., предходен отчетен период – 2020 г.

15.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

15.3. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е фиксиран към към еврото в съотношение BGN 1,95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември, както следва:

		31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Щатски долар	USD	1.72685	1.59386
Евро	EUR	1.95583	1.95583
Британска лира	GBP	2.17549	2.17549

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

15.4. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Оценка на дълготрайни материални активи (прил. 2.1)
- Оценка на вземанията (прил. 3.1)
- Определяне на задълженията към персонала при пенсиониране (прил. 5.1)
- Задължения за данъци (прил. 10.1)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

15.5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на пазарите и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на

извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон. Дружеството е изложено на валутен риск по отношение на транзакциите си с клиенти и доставчици в щатски долари. Ръководството обмисля въвеждане на хеджиращи политики за управление на валутния риск. Загубите от промени във валутните курсове през 2021 г. са 57 хил.лв. (за 2020 г. – 94 хил.лв.).
- Предприятието не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или с фиксиран лихвен процент. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. В резултат на това ръководството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството.

Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания, където и когато са били налице съответни събития.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Финансовият отдел следи за текущо и своевременно извършване на плащанията и наличностите на парични средства.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

Справедлива стойност

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и падеж.

15.6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на

дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2021 г.	2020 г.
▪ Компютри и периферия	2 години	2 години
▪ Офис обзавеждане	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

15.7. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

15.8. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на

търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или установими плащания. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

15.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване.

15.10. ЛИЗИНГ

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи

(приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

15.11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от Предприятието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично е задължението по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за периода на

неспазеното предизвестие;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ) и съгласно Колективния трудов договор – допълнително обезщетение в размер на 75 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лица с трудов стаж до 10 години и на 150 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лицата с трудов стаж над 10 години;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50 % за срок от два месеца,при трудов стаж над 5 години;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в Предприятието;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда Предприятието е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието, може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респ. изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Прилага се кредитния метод на прогнозираните единици.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при приключване на трудовите правоотношения преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност (приложение 5.1.).

15.12. ПРОВИЗИИ

Провизии се признават в счетоводния баланс, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има съществен ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

15.13. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

15.14. РАЗХОДИ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми и загуби от операции в чуждестранна валута.

15.15. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% за 2021 (за 2020 г. – 10%).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2022 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29 март 2022г.:

Боян Гюров	Виктор Андонов
Съставител	Управител