

ЪПНЕТИКС ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2020 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на Ъпнетик ЕАД	1
Съкратен Счетоводен баланс	5
Съкратен Отчет за приходите и разходите	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	7
2.1 База за изготвяне	7
2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики	8
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
3. Приходи и разходи	18
3.1 Приходи	18
3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги	18
3.3 Разходи за персонала	18
3.4 Други разходи	19
4. Данъци от печалбата	19
5. Дълготрайни материални активи	20
6. Нематериални активи	21
7. Парични средства	21
8.1 Задължения - други	22
8.2 Провизии и сходни задължения	22
9. Вземания	22
10. Оповестяване на свързани лица	23
11. Ангажименти и условни задължения	25
12. Цели и политика за управление на финансовия риск	25
13. Резерви	26
14. Събития след датата на баланса	26

ЪПНЕТИКС ЕАД

Обща информация

Съвет на Директорите

Иван Пейчев Иванов

Виктор Мирославов Билянски

Пламен Стилянов Цеков

Седалище и адрес на управление

гр. София 1784

район Младост

бул. „Цариградско шосе“ No 90, Капитал Форт, сграда – А, ет. 24

Правни консултанти

Андреев, Кашкалева и партньори

Манев и Славов адвокатско дружество

Обслужващи банки

ОББ АД

Юробанк България АД

Регистър и регистрационен номер

Булстат 204545854

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД

Полиграфия офис център

бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4

София 1124

ЪПНЕТИКС ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Ъпнетикс“ ЕАД („Ъпнетикс“, „Дружеството“) е българска високотехнологична компания, фокусирана върху разработката, доставката и интеграцията на съвременни, иновативни технологични решения в областите Digital, Data, Cloud и Mobile Disruption. Компанията е основен доставчик на решения за внедряване на ИТ услуги като предоставя технологични и бизнес консултации за множество европейски, северноамерикански и близоизточни клиенти. Екипът на Ъпнетикс предлага широк спектър от специализирани софтуерни решения и интеграции на съществуващи продукти на глобални лидери като Google, IBM, Oracle, Microsoft и др. Като първата и единствена Google Developers Certified Agency в България и бидейки сред 50-те сертифицирани компании в световен мащаб, следваме последните тенденции в ИТ сферата и прилагаме най-добрите практики в създаването на софтуерни решения. Ние изграждаме и водим целия процес по дигиталната трансформация на нашите клиенти.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И ПЛАНИРАНОТО РАЗВИТИЕ

„Ъпнетикс“ ЕАД предоставя иновативни технологични услуги и разработва софтуерни решения за клиенти в България и държави от Европа, Северна Америка и Близкия Изток.

Компанията разполага с богато и разнообразно портфолио от продукти и професионални технологични услуги. Натрупаният опит в различни индустрии и направления ни позволява винаги да предоставяме най-доброто и оптимално решение за нашите партньори.

„Ъпнетикс“ ЕАД разполага с широк спектър от софтуерни услуги, които варират в зависимост от нивото на ангажираност и отговорност на екипите на компанията.

- Мобилни и уеб приложения
- Разработка на персонализирани софтуерни решения
- Интеграция на корпоративни системи
- Качествен контрол на софтуера
- Автоматизация и оптимизация на изпълнението
- Услуги и решения в сферата на eCommerce, eHealth, IoT, Big Data и др.
- Услуги в сферата на киберсигурността
- Реинженеринг на софтуерната инфраструктура
- Роботизирана автоматизация на процесите
- Трансформация на остарели системи
- Анализ на потребителски данни
- Бизнес и оперативен анализ
- Съответствие и отчитане на риска
- Платформи за корпоративни статистики

През май 2015 г. компанията е основана като дружество с ограничена отговорност. През април 2017 г. компанията променя правната си форма в акционерно дружество. През 2018 г. Ъпнетикс ЕАД беше успешно придобита от Скейл Фокус АД (една от водещите компании за иновативни решения), което предоставя чудесна възможност за повишаването на капацитета и добавената стойност, която предоставяме на клиентите си, както и ускоряване на растежа и превръщането на групата в една от най-значимите компании в областта на дигиталната трансформация (базирана в Европейския съюз). В края на 2020 г. Ъпнетикс е с общо 50 000 лв. записан и напълно внесен капитал.

През 2020 г. Дружеството реализира печалба от 1 206 хил. лв., което е над 2 пъти по-малко от реализираната през 2019 г. печалба от 2 256 хил. лв.

През 2020 г. е разпределена печалбата от 2019 г. и дивидентите в размер на 2 256 хил. лв. са напълно изплатени.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И ПЛАНИРАНОТО РАЗВИТИЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2020 г. персоналът на Дружеството възлиза на 132 служители, докато към 31 декември 2019 г. е бил 183.

Начислените средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата година са в размер на 9 055 хил. лв., докато през 2019 г. са 8 039 хил. лв.

В областта на управление на околната среда, сигурността, услугите и качество на услугите Дружеството е придобило следните сертификати:

- **ISO 27001** за управление на сигурността
- **ISO 9001** за управление на качеството

Вече четири години успяваме да помогнем на много бизнеси от различни сфери да се развиват и оптимизират много от вътрешните си процеси. Ъпнетикс е една от най-бързоразвиващите се български технологични компании, успешно оперираща на глобалните пазари.

От момента на основаването на компанията и динамичния ѝ растеж през изминалите 5 години Ъпнетикс се отличава на пазара като иновативна компания, стремяща се да предостави най-подходящите решения спрямо различните нужди на клиентите. Екипът на компанията се състои от експерти с богат технологичен и консултантски опит в различни индустрии. Нашите консултанти и софтуерни разработчици са високо квалифицирани и сертифицирани от водещи технологични компании като Google, Microsoft, IBM, Oracle и Amazon. Притежаваме богат опит в разработването на устойчиви ИТ решения за малки и средни предприятия, както и за големи международни корпорации от Европа, Северна Америка и Близкия Изток.

Клиентите на Ъпнетикс са както утвърдени компании с глобално присъствие (Fortune 500), така и малки и средни предприятия, както и стартиращи компании. Всеки член от екипа на компанията осъзнава важноста на клиента – разбирането на бизнеса и конкретните нужди на нашите партньори е от първостепенно значение. Винаги се стремим да навлезем в дълбочина на бизнеса, за да разберем и адресираме нуждите на клиента по възможно най-добрия и иновативен начин, предоставяйки технологични решения от най-висок клас.

Екипът ни вярва в тясното сътрудничество – комуникация, комплексни услуги, прозрачност в отношенията и доверие са в основата на успеха и изграждането на дълготрайни партньорства в различен географски и културен контекст.

Ъпнетикс разполага с богато и разнообразно портфолио от продукти и професионални технологични услуги. Натрупаният опит в различни индустрии и направления ни позволява винаги да предоставяме най-доброто и оптимално решение за нашите партньори.

От гледна точка на сектори и индустрии технологичните услуги и решения, които разработваме, са главно в сферата на електронната търговия, електронно здравеопазване, застраховане, енергетика, телекомуникации, логистика, публичния сектор и др. Компанията е експортно ориентирана и по-голямата част от приходите идват от клиентите ни в Европа, Северна Америка и Близкия Изток.

Днес Ъпнетикс е основна част от ИТ екосистемата в България, категорично утвърдила водещи позиции на европейския и близоизточния пазар, доказала се като доверен партньор за дигиталната трансформация на пазарни лидери в Европа, Северна Америка и Азия.

Приходите на Ъпнетикс през 2020 г. са нарастнали с 1 % спрямо 2019 г.

Ъпнетикс е пълноправен член на водещите асоциации в бранша още от началото на 2016 г. Продължава дълготрайните си взаимоотношения до 2020 г. със Сдружение Норвежко – Българска Бизнес Група, Българската асоциация на софтуерните компании (**БАСКОМ**), Българската асоциация на информационните технологии (**БАИТ**). Заедно работим за утвърждаване на България като аутсорсинг хъб в Източна Европа.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И ПЛАНИРАНОТО РАЗВИТИЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Една от най-значимите точки от историята и развитието на компанията бе придобиването на Ъпнетикс от Скейл Фокус, една от водещите компании за иновативни софтуерни решения. Така целите за идните 2-3 години и тези за срок от 3 до 5 години придобиха по-различни и значително по-разширени мащаби.

В рамките на петте години динамично развитие Ъпнетикс извоюва над 25 български и международни награди, сред които:

- Общо 3 отличия от Forbes България (Forbes Business Awards 2017 & 2018) в категориите „Най-добър стартиращ бизнес“, „Развитие на човешките ресурси“ и „Качество на услугите“.
- „Най-бързоразвиваща се компания“ в класацията на ICT Media Top 100 2017 и „Най-динамично развиващата се компания през последните три години“ в класацията на ICT Media Top 100 2018
- Призната като първата и единствена Google Developers Certified Agency в България и е сред 50-те компании в световен мащаб, получили признанието от Google
- 2 отличия от Employer Branding Awards 2018: HR технология на годината и Иновативност в обучение на таланти
- ИТ проект на годината от Innovation, Technology & Sourcing Awards 2017
- Най-добро приложение за онлайн развлечение от Webit Awards 2016
- За 2016 г. компанията бе отличена като победител в категория „Delivering Business Value“ от Global Sourcing Association
- Национален шампион за България от Европейските бизнес награди през 2018 г.
- Най-иновативна компания на годината и Мобилна иновация за годината (b2b Media Annual Awards 2017)

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

За следващия период на развитие (3-5-години) ще се фокусираме върху:

- поддържане стабилни темпове на растеж на екипа и компанията,
- утвърждаване името на компанията като иновативен технологичен партньор на глобалните пазари
- разширяване на портфолиото от услуги с фокус върху (RPA, AI, ML)
- инвестиции в инфраструктурата за информационна и киберсигурност, с цел фирмата да се ангажира с проекти, касаещи разработка в отдалечен режим на работа (remote projects)
- развитие на иновативни платформи за еластични приложения в собствен или публичен облак (cloud)
- поемане на дългосрочни ангажменти и изграждане на стабилни партньорства
- разширяване на консултантската дейност както и създаване на иновативни продукти
- предоставяне на иновативни разработки в процесни подобрения и технологии, ускоряващи основната дейност на компанията и подпомагащи качеството и срока на изпълнение;
- предоставяне на специализирани изнесени услуги с автоматизационни елементи, насочени към цялостна ИТ поддръжка, включително наблюдение на свързани с оперативна стабилност ИТ системи (Network Operations Center – NOC) и киберсигурност (Security Operations Center – SOC) в режим 24x7 и 8x5

Ще продължаваме стремежа си да покажем, че съвременната бързоразвиваща се ИТ индустрия дава отлични възможности за предоставяне на висококачествени технологични решения, независимо от геофизическата локация на ИТ специалистите.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Началото на 2020 г. е белязано от предизвикателство в световен мащаб - COVID-19. Като резултат, Ъпнетикс ЕАД (част от Групата на Скейл Фокус АД), беше принуден да предприеме редица мерки, които да осигурят непрекъсваемост на бизнеса и да повишат конкурентноспособността на компанията на силно засегнатите пазари в Северна Америка и ЕС.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, вземайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, както и следните:

- Дружеството продължава да получава постоянната подкрепа на своите банки и да има достъп до неусвоени заеми в размер на 1 000 хил. лв., както и до парични средства и парични еквиваленти в размер на 382 хил. лв. към 31 декември 2020 г.
- Дружеството е въвел мерки за заздравяване на своята ликвидност и запазване на паричните средства във връзка с COVID-19 пандемията
- Дружеството получи финансиране от правителството

Ръководството определя, че COVID-19 не влияе върху ликвидността на компанията и не създава условия за съмнение, че „Ъпнетикс“ ЕАД ще продължи да оперира като действащо предприятие.

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА И УПРАВЛЕНИЕ

Общо брой акции: 50 000
Номинална стойност на 1 акция (лева): 1,00 лв
Основен капитал (лева): 50 000,00 лв

Едноличен собственик на Дружеството е Скейл Фокус АД.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Към 31 декември 2020 г. изпълнителен директор на Ъпнетикс ЕАД е Радослав Гайдарски. От 18 февруари 2021 г. изпълнителен директор на Ъпнетикс ЕАД е Иван Пейчев Иванов.

Към датата на подписване на отчета членовете на Съвета на директорите са:

Иван Пейчев Иванов

Виктор Мирославов Билянски

Пламен Стилянов Цеков

Членовете на Съвета на директорите (СД) на Дружеството не притежават акции и облигации на Дружеството или права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Информацията, относно притежаваните от Членовете на СД повече от 25% от капитала на други дружества, както и относно участието им в управлението, на други дружества, е както следва:

Виктор Мирославов Билянски, член на СД на дружеството:

- съдружник и управител на "Интегритекс" ООД;

- управител на "Лоджикал Фактор България" ЕООД;

- едноличен собственик на капитала и управител на "БЕРОНТО" ЕООД;

- съдружник в „Профай“ ООД

- съдружник в „СЕО Бизнес Ангели“ ООД

- член на управителния съвет на Сдружение „Българска асоциация на софтуерните компании (БАСКОМ)“ от 25.06.2020 г.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Пламен Стилянов Цеков, член на СД на дружеството:

- управител на Обединение „Скейл Фокус Плюс“ ДЗЗД до 07.01.2021 г.

- член на управителния съвет на Сдружение „Българска Ауторсинг Асоциация“ от 12.04.2018 с ново име от 04.11.2019 г. Сдружение АИБЕСТ.

Иван Пейчев Иванов не участва в капитала и в управлението на други дружества.

Радослав Гайдарски като член на Съвета на директорите до 18.02.2021 г. притежава повече от 25% от капитала на други дружества и участва в управлението им:

- едноличен собственик на капитала и управител на Джей Би Консултинг ЕООД;
- едноличен собственик на капитала и управител на Текстбук Хевънс България ЕООД;
- едноличен собственик на капитала и управител на Ай Кю Солопънс БГ ЕООД;
- едноличен собственик на капитала и управител на БОСТЪН АДВЪРТАЙЗИНГ ЕООД;
- едноличен собственик на капитала и управител на "ИНФИНЪТ ЛАЙМ" ЕООД от 19.03.2021 г.;
- съдружник и управител на Слоу Фуудс ООД;
- член на управителния съвет на Сдружение Българска Асоциация по Информационни Технологии /БАИТ/ до 05.08.2019 г.

Информацията, относно участието на членове на СД в управлението на други български дружества с публично достъпна в българския търговски регистър.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Възнаграждението на Съвета на директорите през 2020 г. и 2019 г. е в размер на 292 хил. лв. и 216 хил. лв. съответно.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И АНАЛИЗ НА РИСКОВЕТЕ, СВЪРЗАНИ С ТЯХ

Основните финансови пасиви на Дружеството включват задължение по финансов лизинг и търговски и други задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като предоставени заеми, търговски и други вземания, парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността, както и инвестиции в други дружества.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Целите и политиката, които ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, както и експозицията на предприятието по отношение на тези рискове, е обобщена в Бележка 12 от настоящия отчет.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНАТА ДАТА

С решение на Съвета на директорите на Скейл Фокус АД от 06 януари 2021 г. – едноличен собственик на капитала на Ъпнетикс ЕАД, е избран нов изпълнителен директор на Ъпнетикс ЕАД - Иван Пейчев Иванов. Промяната е публикувана в Агенция по вписванията на 18 февруари 2021 г.

С изключение на оповестеното по-горе, не са настъпили събития между 31 декември 2020 г. и датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 г.

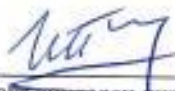
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Изпълнителен директор:
Иван Иванов

София, 27 септември 2021 г.

Доклад на независимия одитор До едноличния акционер На „ЪПНЕТИКС“ ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЪПНЕТИКС“ ЕАД („Дружеството“), включващ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2020 година и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 година и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата;
- и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 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 (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.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBG5F в Уникредит Булбанк АД

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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.
- достигаем 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 вярно и честно 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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 „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:

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Данаил Гецев

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и

Регистриран одитор, отговорен за одита

29 септември 2021 година

гр. София, България



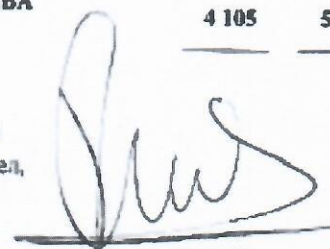
ЪПНЕТИКС ЕАД
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2020 г.

АКТИВ	Бел.	2020	2019	ПАСИВ	Бел.	2020	2019
<i>Раздели, групи</i>		<i>хил.</i>	<i>хил.</i>	<i>Раздели, групи</i>		<i>хил.</i>	<i>хил.</i>
		<i>лв.</i>	<i>лв.</i>			<i>лв.</i>	<i>лв.</i>
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	6	-	-	I. Записан капитал		50	50
II. Дълготрайни материални активи	5	243	189	II. Резерви		176	176
III. Отсрочени данъци	4	26	12	III. Натрупана печалба от минали години		616	616
Общо за раздел A:		269	201	IV. Текущи печалба		1 206	2 256
B. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел A:		2 048	3 098
I. Вземания				B. Провизии и сходни задължения			
под 1 година	9	3 412	3 670	до 1 година	8.2	11	-
Общо за група I:		3 412	3 670	над 1 година	8.2	7	-
II. Приречни средства	7	382	1 423	B. Общо за раздел B:		18	-
III. Стоки и материални запаси		12	-	B. Задължения			
Общо за раздел B:		3 806	5 093	до 1 година	8.1	2 019	1 950
V. Разходи за бъдещи периоди		30	38	над 1 година	8.1	20	284
СУМА НА АКТИВА (A + B + V)		4 105	5 332	Общо за раздел B:		2 039	2 234
				СУМА НА ПАСИВА (A + B)		4 105	5 332

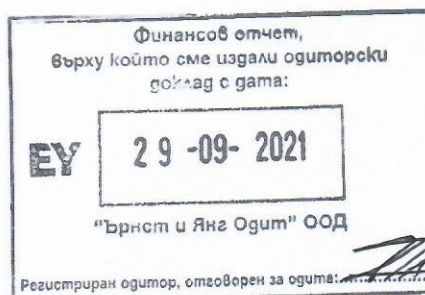
Иван Иванов
 Изпълнителен директор



Красимир Тодоров
 Главен счетоводител,
 съставител



Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 27.09.2021 г.
 Приложението от страница 7 до страница 26 е неразделна част от годишния финансов отчет.



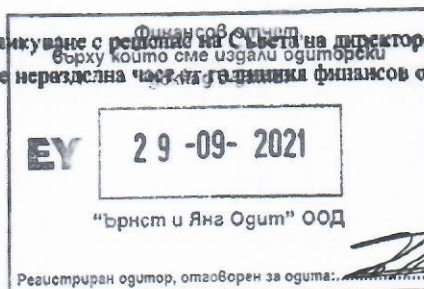
ЪПНЕТИКС ЕАД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Наименование на разходите	Бел.	2020	2019	Наименование на приходите	Бел.	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3.2	5 677	3 664	1. Нетни приходи от продажби	3.1	16 143	14 809
2. Разходи за персонала	3.3	9 055	8 039	2. Други приходи	3.1	370	127
3. Разходи за амортизация и обезценка	5.6	211	187	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		16 513	14 936
4. Други разходи	3.4	190	414	3. Други лихви и финансови приходи		-	3
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		15 133	12 304	Общо финансови приходи (3)		-	3
5. Разходи от обезценка на финансови активи	9	18	90	Общо приходи (1 + 2 + 3)		16 513	14 939
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		21	30				
Общо финансови разходи (5 + 6)		39	120				
7. Печалба от обичайна дейност		1 341	2 515				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		15 172	12 424				
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		1 341	2 515				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	135	259				
10. Печалба (8 – 9)		1 206	2 256				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		16 513	14 939	Всичко (Общо приходи)		16 513	14 939

Иван Иванов
 Изпълнителен директор

Красимир Тодоров
 Главен счетоводител,
 съставител

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 27.09.2021 г.
 Приложениято от страница 7 до страница 26 е неразделна част на годишния финансов отчет.



1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Ъпнетикс ЕАД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за одитиране и заверка съгласно решение на Съвета на Директорите от 27.09.2021 г.

Ъпнетикс ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 204545854, със седалище гр. София, област София-град, България и адрес на управление бул. „Цариградско шосе“ No 90, Капитал Форт, сграда – А, ет. 24. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите. Към 31 декември 2020 г. Изпълнителен директор на Ъпнетикс ЕАД е Радослав Юлиев Гайдарски. От 18 февруари 2021 г. изпълнителен директор на Дружеството е Иван Пейчев Иванов.

Ъпнетикс ЕАД предоставя иновативни технологични услуги и разработва софтуерни решения за клиенти в **България** и още **25** държави от Европа, Северна Америка и Близкия Изток. За 2020 г. средно списъчният брой персонал е 152.

Дружеството е основано и притежавано от Мони Дочев и Доброслав Димитров до 21 септември 2018 г. На 21 септември 2018 г. Дружеството е придобито от Скейл Фокус АД.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 10.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Ъпнетикс ЕАД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност.

Началото на 2020 г. е белязано от предизвикателство в световен мащаб - COVID-19. Като резултат, Ъпнетикс ЕАД (част от Групата на Скейл Фокус АД), беше принуден да предприеме редица мерки, които да осигурят непрекъсваемост на бизнеса и да повишат конкурентноспособността на компанията на силно засегнатите пазари в Северна Америка и ЕС.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породви значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, както и следните:

- Дружеството продължава да получава постоянната подкрепа на своите банки и да има достъп до неусвоени заеми в размер на 1 000 хил. лв., както и до парични средства и парични еквиваленти в размер на 382 хил. лв. към 31 декември 2020 г.
- Дружеството е въвел мерки за заздравяване на своята ликвидност и запазване на паричните средства във връзка с COVID-19 пандемията
- Дружеството получи финансиране от правителството

Ръководството определя, че COVID-19 не влияе върху ликвидността на компанията и не създава условия за съмнение, че „Ъпнетикс“ ЕАД ще продължи да оперира като действащо предприятие.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на годината – по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден на годината. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката.

Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степеня, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на лицензи, закупени с цел препродажба

Приходите от продажба на лицензите се признават в определен момент във времето, когато рисковете и изгодите от актива бъдат прехвърлени към клиента, което обикновено е при активирането на лиценза.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Дружеството има два основни типа договори за предоставяне на услуги: договори с фиксирана цена и договори с уговорена часова ставка. При договорите с уговорена часова ставка приходът се признава периодично на база на фактически отработените и одобрени от клиента часове. При договорите с фиксирана цена приходът се признава в зависимост от етапът на завършеност на сделката на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове. 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.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходи от мениджмънт услуги

Считано от 1 януари 2020 година, част от служителите на Дружеството участват в предоставянето на услуги на други дружества от групата, включително мениджмънт и административни услуги. Възнаграждението дължимо от другите дружества от Групата за тези услуги се определя съгласно документация за трансферни цени. Приходът от мениджмънт услуги се признава на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата, определен на база на реалните разходи плюс марж.

Същевременно Дружеството получава мениджмънт, административни и други услуги от служители на други дружества от Групата, които представя като разходи за външни услуги.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

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

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала (продължение)

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Към 31 декември 2019 г. ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на служителите за получаване на доходи при пенсиониране нямат съществен ефект върху финансовия отчет, поради ниската средна възраст на служителите, и следователно, не е признало задължение за изплащане на доходи при пенсиониране.

През 2020 г. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степеня, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Дружеството начислява задължение за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2020 на база актюерска оценка в размер на 7 хил. лв.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на *СС 32 Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

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

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчетени по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, дължани за търгуване, дължани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, дължани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, дължани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скоростни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 (седемстотин) лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	5 години
Компютърна техника	2 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	7 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството не отчита временно изведени от употреба активи.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Нематериални активи (продължение)

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Програмни продукти

2 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството не отчита временно изведени от употреба активи.

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на условията за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

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

о) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

п) Правителствени дарения

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Ръководството счита, че тези условия са изпълнени при получаване на паричните средства по дарението. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се представя като приход за бъдещ период и се включва в доходите на равни суми за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Когато Дружеството получава немонетарни дарения, активите и безвъзмездната помощ се отразяват по brutните номинални стойности и се освобождават в печалбата или загубата за периода за очаквания срок на полезен живот или модел на потребление на ползите от базовия актив на равни годишни части. Когато от страна на правителството или свързани с него институции се предоставят земи или подобна помощ с лихвен процент под текущия приложим пазарен лихвен процент, ефектът от тази преференциална лихва се разглежда като допълнително правителствено дарение.

Приходите от финансираня се признават по справедлива стойност, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните

Преценки

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

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Правителствени дарения

Дружеството е получило правителствена помощ по програма за предоставяне на средства в размер на 60 процента от осигурителния доход на служители („мярка 60/40“), регламентирана с постановления на Министерски съвет. Дружеството отчита държавната помощ по „мярка 60/40“ като приходи от финансиране и отразява прихода през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението.

Дружеството е отговаряло на критериите за кандидатстване по „мярката 60/40“. Дружеството е получило държавна помощ по „мярката 60/40“ за месеците юли, август, септември и октомври 2020 г. в размер на 247 хил. лв. Няма неизпълнени условия или други условни задължения, свързани с тези безвъзмездни средства.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дискотиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2020 г. задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 7 хил. лв. (31 декември 2019 г.: нула).

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на обезценката на вземанията остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени проблеми, свързани с възстановимостта, има риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите да се влошат (над очакваното), и съответно стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс.

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

3. Приходи и разходи

Отчетените от Дружеството приходи с особено голям размер или обхват са:

- Консултантски услуги по разработка на софтуер

Отчетените от Дружеството разходи с особено голям размер или обхват са:

- Разходи за персонала;
- Наем на офис;
- Консултантски услуги по разработка на софтуер

3.1 Приходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	14 911	14 772
Приходи от продажба на лицензи	46	37
Мениджмънт услуги	1 186	-
Приходи инвеститор клас „А“	-	127
Приходи от правителствени финансираня	362	-
Други приходи	8	-
	16 513	14 936

3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали, в.т.ч.	102	195
Разходи за канцеларски и офис материали	10	18
Разходи за периферия	29	70
Разходи за офис обзавеждане	25	51
Режийни разходи (ел.енергия и вода)	38	56
Разходи за външни услуги, в.т.ч.	5 575	3 469
Разходи за наем	739	696
Пощенски и куриерски услуги, мобилни разговори	26	17
Разходи за застраховки	10	69
Разходи за подизпълнители	2 474	2 081
Посреднически услуги	108	152
Обяви за работа, обучения и сертификати	20	205
Абонаменти софтуер	163	115
Мениджмънт услуги	1 939	-
Други, неклассифицирани с незначителен размер	96	134
	5 677	3 664

3.3 Разходи за персонала

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	8 123	7 120
Разходи за социални осигуровки	932	919
	9 055	8 039

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

3. Приходи и разходи (продължение)

3.4 Други разходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за командировки	67	256
Балансова стойност на отписани активи	44	22
Представителни и други разходи	68	136
Провизии за съдебни спорове	11	-
	190	414

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	149	254
(Приход)/ Разход по отсрочени данъци	(14)	5
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	135	259

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%). През 2021 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		Актив по отсрочен данък	
	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци</i>				
Неизползвани отпуски на персонала	138	31	13	3
Провизия за съдебни дела	11	-	1	-
Отписани вземания	108	90	11	9
Провизия за пенсии	7	-	1	-
Актив по отсрочен данък, нетно			26	12

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2020
	хил. лв.
1. В началото на годината	12
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	14
3. В края на периода (1+2)	26

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

5. Дълготрайни материални активи

	Компютърна техника	Офис оборудване	Подобрения на наети активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 01 януари 2019 г.	239	12	13	264
Придобити	195	-	13	208
На 31 декември 2019 г.	434	12	26	472
Придобити	114	51	103	268
Отписани	(4)	-	-	(4)
На 31 декември 2020 г.	544	63	129	736
Амортизация:				
На 01 януари 2019 г.	120	1	2	123
Начислена амортизация	143	2	15	160
На 31 декември 2019 г.	263	3	17	283
Начислена амортизация	171	8	32	211
Отписана	(1)	-	-	(1)
На 31 декември 2020 г.	433	11	49	493
Балансова стойност:				
На 01 януари 2019 г.	119	11	11	141
На 31 декември 2019 г.	171	9	9	189
На 31 декември 2020 г.	111	52	80	243

Обезценка на ДМА

През 2020 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на ДМА.

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

Към 31.12.2020 г. няма предоставените аванси за ДМА и ДМА в процес на изграждане.

Активи с ограничения върху правото на собственост

Към 31.12.2020 г. Дружеството не притежава земи и сгради и няма ипотекирани като обезпечение активи.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2020 г. отчетната стойност на напълно амортизираната компютърна техника е 241 хил. лв.

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:		
На 01 януари 2019 г.	70	70
На 31 декември 2019 г.	70	70
На 31 декември 2020 г.	70	70
Амортизация:		
На 01 януари 2019 г.	43	43
Начислена амортизация	27	27
На 31 декември 2019 г.	70	70
На 31 декември 2020 г.	70	70
Балансова стойност:		
На 01 януари 2019 г.	27	27
На 31 декември 2019 г.	-	-
На 31 декември 2020 г.	-	-

Активи с ограничения върху правото на собственост

Към 31.12.2020 г. програмни продукти не са заложени като обезпечение на банковите заеми на Дружеството.

Предоставени аванси и НА в процес на изграждане

Към 31.12.2020 г. Дружеството няма предоставени аванси за НА. Дружеството няма НА в процес на изграждане. Към 31 декември 2020 г. напълно амортизираните нематериални активи в употреба възлизат на 70 хил. лв.

7. Парични средства

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	367	1 412
Парични средства в брой	15	11
Общо парични средства по счетоводен баланс	382	1 423

Няма блокирани парични средства на Дружеството към 31.12.2020 г.

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

8.1 Задължения - други

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици, трети страни	100	120
Задължения към свързани лица (Бележка 10)	692	596
Получени аванси	31	20
Други задължения в т. ч.	1 216	1 498
- към персонала	522	517
- провизия за пенсии и отпуски	138	38
- осигурителни задължения	117	153
- данъчни задължения	131	234
- корпоративен данък	18	-
- получени заеми от физически лица	264	547
- задължения към застрахователи и удържки	26	9
Общо задължения – други, в т. ч.	2 039	2 234
До 1 година	2 019	1 950
Над 1 година	20	284

На 31 януари 2018 г. Дружеството е получило заем в размер на 730 хил. лв. от тогавашните си собственици Мони Дочев и Доброслав Димитров. Заемът се изплаща на 36 равни месечни вноски, считано от март 2019 до март 2022 г. и се олихвява с 0.02% годишно. Задълженията над 1 година представляват дългосрочната част на този заем.

8.2 Провизии и сходни задължения

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Провизия за пенсиониране	7	-
Провизия за съдебни дела	11	-
Общо провизии и сходни задължения	18	-
До 1 година	11	-
Над 1 година	7	-

9. Вземания

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, трети страни	1 757	2 717
Начислена обезценка	-	-
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	1 757	2 717
Вземания от свързани лица (Бележка 10)	1 628	883
Вземания за данък върху печалбата	-	28
Данък при източника	25	25
Вземания от персонала за предоставени заеми и служебни аванси	2	17
Общо вземания	3 412	3 670
До 1 година	3 412	3 670

Вземанията и задълженията към свързани лица са представени в Приложение 10. Отписаните вземания от клиенти, трети страни през 2020 г. възлизат на 18 хил. лв. (2019 г.: 90 хил. лв.).

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

10. Оповестяване на свързани лица

Собственици и крайна компания-майка

До 21 септември 2018 г. Дружеството е притежавано от Мони Ганчев Дочев (50%) и Доброслав Дилянов Димитров (50%). Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. крайната компания-майка на Дружеството е Скейл Фокус АД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Към 31.12.2020 г. 100 % от акциите на Ъпнетикс ЕАД се притежават от Скейл Фокус АД.

Scale Focus Ltd, Scale Focus GmbH и Scale Focus DOOEL са свързани лица, защото са под общ контрол със Скейл Фокус АД – едноличен собственик на капитала на Ъпнетикс ЕАД.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.
Пряка и крайна компания-майка – Скейл Фокус АД			
- консултантски услуги по разработване на софтуер	Продажба	3 188	2 303
- консултантски услуги по разработване на софтуер	Покупка	2 095	1 777
- получен заем от крайна компания-майка	Заем/лихви	283	120
- платен заем към крайна компания-майка	Заем/лихви	(283)	(383)
- мениджмънт услуги	Продажба	1 183	-
- мениджмънт услуги	Покупка	1 939	-
- изплатен дивидент	Дивидент	(2 256)	-
Други свързани лица (под общ контрол)			
Scale Focus Ltd			
- консултантски услуги по разработване на софтуер	Продажба	52	141
Scale Focus GmbH			
- консултантски услуги по разработване на софтуер	Продажба	36	-
Scale Focus DOOEL			
- консултантски услуги по разработване на софтуер	Покупка	131	-
- мениджмънт услуги	Продажба	3	-
Друг административен персонал			
	Възнаграждения	351	490

ЪПНЕТИКС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

10. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Търговски вземания

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Крайна компания-майка – Скейл Фокус АД	1 627	742
Scale Focus Ltd	-	141
Scale Focus DOOEL	1	-
Общо търговски вземания от свързани лица	1 628	883
До 1 година	1 628	883
Над 1 година	-	-

Разчети със свързани лица – Търговски задължения

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Крайна компания-майка – Скейл Фокус АД	596	596
Scale Focus GmbH	25	-
Scale Focus DOOEL	71	-
Общо търговски задължения от свързани лица	692	596
До 1 година	692	596
Над 1 година, в т.ч.	-	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г. (2019 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми от/на свързани лица

На 31 януари 2018 г. Дружеството е получило заем в размер на 730 хил. лв. от преходните собственици (физически лица - свързани лица до 21 септември 2018 г.) Мони Дочев и Доброслав Димитров. Заемът се изплаща на 36 равни месечни вноски, считано от март 2019 до март 2022 г. и се олихвява с 0.02% годишно.

През 2018 г., Дружеството е получило заем от Скейл Фокус АД (пряка и крайна компания-майка) на стойност 263 хил. лв., същият е дължим в пълен размер към 31 декември 2018 г. Заемът не е обезпечен, безлихвен е и е дължим на поискване. Към 31 декември 2019 г. заемът и начислените лихви са изцяло изплатени.

10. Оповестяване на свързани лица (продължение)

През 2019 г. Дружеството е получило заем от Скейл Фокус АД (пряка и крайна компания-майка) на стойност 110 хил. лв. Към 31 декември 2019 г. заемът и начислените лихви са изцяло изплатени.

През 2020 г. Дружеството е получило заем от Скейл Фокус АД (пряка и крайна компания-майка) на стойност 283 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. заемът и начислените лихви са изцяло изплатени.

През 2020 г. дружеството е предоставило заем на физически лица, част от другия административен персонал, като към 31 декември 2020 г. няма дължими заеми.

През 2019 г. дружеството е предоставило заем на физически лица, част от другия административен персонал, като дължими към 31 декември 2019 г. са в размер на 13 хил. лв.

11. Ангажименти и условни задължения

Лизинги

Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита разходи за експлоатационен лизинг на офис през 2020 г. в размер на 739 хил. лв. Бъдещите задължения по съществуващ договор за наем на офис възлизат на 2,668 хил. лв.

Дружеството отчита разходи за експлоатационен лизинг на офис през 2019 г. в размер на 696 хил. лв. През 2019 г. е сключен нов договор за наем на офис, чиито бъдещи задължения възлизат на 2,790 хил. лв.

Гаранции

Дружеството има договор за овърдрафт с лимит за издаване на банкови гаранции с договорен размер 1 млн. лв. Активните банкови гаранции, които не са изтекли към датата на изготвяне на финансовия отчет, са в размер на 445 хил. лв.

Други

Не са извършвани данъчни проверки на Дружеството от данъчната администрация.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от банки. През годината, приключваща на 31 декември 2020 г., Дружеството разполага с неусвоен овърдрафт в размер на 1 млн. лв. Не съществува ликвиден риск за Дружеството поради глобалната пандемия от COVID-19.

12. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси и услуги в британски лири, щатски долари които са под 1% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира и щатски долари не е значителен.

Ценови риск – Лихвен риск

Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството няма финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент, в резултат на което рискът от промяна в пазарните лихвени проценти е несъществен. Няма ефект върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти) и/или другите компоненти на собствения капитал на Дружеството

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

13. Резерви

На 16.05.2018 г. е взето решение на Съвета на директорите, печалбата за 2017 г. да бъде отразена във Фонд Резервен. В резултат е създаден Фонд Резервен в размер от 176 хил.лв., същият остава непроменен към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

14. Събития след датата на баланса

С решение на Съвета на директорите на Скейл Фокус АД от 06 януари 2021 г. – едноличен собственик на капитала на Ъпнетикс ЕАД, е избран нов изпълнителен директор на Ъпнетикс ЕАД - Иван Пейчев Иванов. Промяната е публикувана в Агенция по вписванията на 18 февруари 2021 г.

С изключение на оповестеното по-горе, не са настъпили събития между 31 декември 2020 г. и датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 г.