АДМИНСОФТ ПЛЮС ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2021 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	-
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	2
БАЛАНС	3-4
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	5-6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПРИЛОЖЕНИЕ	9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА „АДМИНСОФТ ПЛЮС“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АДМИНСОФТ ПЛЮС“ ООД („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 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 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 15 от Приложенията към финансовия отчет относно настъпилите некоригиращи събития, свързани с възникналия военен конфликт между Русия и Украйна, който предизвика множество политически, социални и икономически последици, и би могъл да доведе до още последствия, не само за тези две държави, но и за целия свят. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица на глобално ниво. По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството, доколкото то няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап, е практически невъзможно да се

направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на „АДМИНСОФТ ПЛЮС“ ООД за годината, завършваща на 31 декември 2020 година, респективно съответстващите данни, представени в приложения финансов отчет, не са одитирани.

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.

Регистриран одитор

Калин Апостолов

28 юни 2022 г.

гр. София

0657 Калин Апостолов
Регистриран одитор

"КА ОДИТ" ЕООД
гр. София 1000, бул. „Княз Ал. Дондуков" № 54
тел: 02 / 483 2444; факс: 02 / 426 2333;
email: office@kaaudit.bg; website: www.kaaudit.bg

ISO 9001
BUREAU VERITAS
Certification

АДМИНСОФТ ПЛЮС ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2021 ГОДИНА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

АдминСофт Плюс ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 21.01.2016 г. В ТРРЮЛНЦ с ЕИК по БУЛСТАТ 203885156.

Мажоритарен собственик на капитала и предприятие-майка, притежаващо 80% от дяловете, е АдминСофт ЕООД със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. Гоце Делчев, бул./ул. ул.Тодор Каблешков № 24, вписано в ТРРЮЛНЦ с ЕИК 131192756. Собственик на капитала на предприятието-майка е Клет Лернен унд Информацион ЕООД със седалище и адрес на управление Германия, гр. Щутгарт, 70178 Ротебюлщрасе 77. Крайното дружество-майка, което изготвя консолидирани финансови отчети е Ернст Клет АД.

АдминСофт Плюс ООД е специализирана фирма за разработка и внедряване на софтуер в областта на образованието и обучението. Акцент в работата на фирмата са облачни услуги и иновативни решения за мениджмънт на класната стая, он-лайн платформи за комуникация, мобилни приложения.
Всички продукти се разработват при стпиктно спазване на изискванията на нормативната уредба в образованието и професионалното обучение (ЗПУО, ЗПОО и държавните образователни стандарти) и са напълно интегрирани с Националната електронна информационна система за предучилищно и училищно образование (НЕИСПУО).

Платформата АдминПлюс е изградена от пионерите в дигитализацията на образователен софтуер АдминСофт Плюс, която е дъщерна на фирмата АдминСофт.
Те имат над 20 годишен опит в сферата на дигитализацията и познават отлично процесите, които имат нужда от администриране в една образователна институция. Освен това трябва да се отбележи и фактът, че притежават един от най-качественият и обучен персонал за обслужване на клиентски затруднения.

Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, град София, ж.к. Гоце Делчев, бул. Тодор Каблешков № 24.

Дружеството няма развита клонова мрежа в страната и чужбина.

Към 31.12.2021 г. основният капитал на дружеството е 20,000 лв.

Към 31.12.2021 г. АдминСофт Плюс ООД има 25 служителя.

Към 31.12.2021 г. управител на дружеството е Надежда Христова Цветкова.

През 2021 година приходите от дейността на дружеството възлизат на 1 400 хил. лева.

Финансовият резултат е печалба в размер на 14 хил. лева.

През 2021 година дружеството е създало модулите „Списък образец“ и “Дипломи“

Спрямо предходната година дружеството отчита увеличение в приходите от дейността със 218 хил. лева (18 %)

Към 31.12.2021 година паричните средства и парични еквиваленти на дружеството възлизат на 1 008 хил. лева.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2021 г.

АКТИВ	Бележки	31.12.2021	31.12.2020
		BGN'000	BGN'000
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I.Нематериални активи			
1. Продукти от развойна дейност		225	292
Общо за група I:	2	**225**	**292**
II.Дълготрайни материални активи			
1.Съоръжения и други		16	5
Общо за група II:	3	**16**	**5**
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми на предприятия от група			**100**
Общо за група III:		**-**	**100**
IV. Отсрочени данъци		**13**	**5**
Общо за раздел А:		**254**	**402**
Б.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. Материални запаси			
1.Суровини и материали			
2.Предоставени аванси		-	10
Общо за група I:		-	**10**
II. Вземания			
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		21	-
2.Вземания от предприятия в групата, в т.ч.:		-	2
3.Други вземания, в т.ч.:		4	11
Общо за група II:	4	**25**	**13**
III.Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		1	1
- в безсрочни сметки (депозити)		1 007	637
Общо за група III:	5	**1 008**	**638**
Общо за раздел Б:		**1 033**	**661**
В.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	6	146	96
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**1 433**	**1 159**

Приложенията от т. 1 до т. 16 са неразделна част от този годишен финансов отчет.

28.06.2022 г.

Съставител: Юлия Сърмаджиева

Управител: Надежда Цветкова

Одитор: Калин Апостолов
ДЕС, регистриран одитор

Калин Апостолов 0857 Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (Продължение)
към 31.12.2021 г.
ПАСИВ

ПАСИВ	Бележки	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I.Капитал	7	**20**	**20**
II.Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		417	374
- непокрита загуба		(256)	(256)
Общо за група II:		**161**	**118**
Текуща печалба		**14**	**43**
Общо раздел А:		**195**	**181**
Б.ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Провизии за пенсии и други подобни задължения		16	**-**
Общо за раздел Б:		**16**	**-**
В.ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1.Задължения към финансови институции, в т.ч.:		**-**	**11**
- до 1 година		-	11
3.Задължения към доставчици, в т.ч.:	8	**-**	**1**
- до 1 година		-	1
4.Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	11	**20**	**-**
- до 1 година		20	-
5.Други задължения, в т.ч.:		**214**	**121**
- до 1 година		214	121
към персонала, в т.ч.:		**184**	**91**
- до 1 година		184	91
осигурителни задължения, в т.ч.:		**23**	**20**
- до 1 година		23	20
данъчни задължения, в т.ч.:	12	**6**	**5**
- до 1 година		6	5
Общо за раздел В, в т.ч.:		**234**	**133**
- до 1 година		**234**	**133**
Г.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		**988**	**845**
1. Приходи за бъдещи периоди		**988**	**-**
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**1 433**	**1 159**

Приложенията от т. 1 до т. 16 са неразделна част от този годишен финансов отчет.

28.06.2022 г.

Съставител: Юлия Сърмаджиева

Управител: Надежда Цветкова

Одитор: Калин Апостолов
ДЕС, регистриран одитор

Калин Апостолов 0657 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31.12.2021 г.

РАЗХОДИ	Бележки	2021	2020
		BGN'000	BGN'000
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**326**	**269**
а) суровини и материали		15	19
б) външни услуги		311	250
2. Разходи за персонала, в т. ч.:		**988**	**779**
а) разходи за възнаграждения		850	663
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		138	116
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		**78**	**91**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:		78	91
- разходи за амортизация		78	91
4. Други разходи, в т.ч.:		**10**	**10**
Общо разходи за оперативна дейност	10	**1 402**	**1 149**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		4	6
а) други финансови разходи		4	6
Общо финансови разходи		**4**	**6**
Общо разходи		**1 406**	**1 155**
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		16	47
7. Разходи за данъци от печалбата		2	4
8. Печалба		14	43
Всичко		**1 422**	**1 202**

Приложенията от т. 1 до т. 16 са неразделна част от този годишен финансов отчет.

28.06.2022 г.

Съставител: Юлия Сърмаджиева

Управител: Надежда Цветкова

Одитор: Калин Апостолов
ДЕС, регистриран одитор

Калин Апостолов 0657 Регистриран одитор

АДМИНСОФТ ПЛЮС ООД * СОФИЯ *

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (Продължение)
за годината, приключваща на 31.12.2021 г.

ПРИХОДИ	Бележки	2021	2020
		BGN'000	BGN'000
А. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9	**1 400**	**1 182**
а) услуги		1 400	1 182
2. Други приходи		14	20
Общо приходи от оперативна дейност		**1 414**	**1 202**
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		8	-
а) приходи от предприятия от група		8	-
Общо финансови приходи		**8**	**-**
Общо приходи		**1 422**	**1 202**
Всичко		**1 422**	**1 202**

Приложенията от т. 1 до т. 16 са неразделна част от този годишен финансов отчет.

28.06.2022 г.

Съставител:
Юлия Сърмаджиева

Управител:
Надежда Цветкова

Одитор:
Калин Апостолов
ДЕС, регистриран одитор

Калин Апостолов
0697
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31.12.2021 г.

	Основен капитал	Финансов резултат минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Печалба	Загуба		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000
1.1.2021	**20**	**374**	**(256)**	**43**	**181**
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	14	**14**
Разпределение на печалба	-	43	-	(43)	**-**
31.12.2021	**20**	**417**	**(256)**	**14**	**195**

Приложенията от т. 1 до т. 16 са неразделна част от този годишен финансов отчет.

28.06.2022 г.

Съставител: Юлия Сърмаджиева

Управител: Надежда Цветкова

Одитор: Калин Апостолов
ДЕС, регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31.12.2021 г.

Показател	2021			2020		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 853	674	**1 179**	1 613	574	**1 039**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	866	**(866)**	-	781	**(781)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	14	**(14)**	-	5	**(5)**
Други парични потоци от основната дейност	-	6	**(6)**	-	7	**(7)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**1 853**	**1 560**	**293**	**1 613**	**1 367**	**246**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	21	**(21)**	-	4	**(4)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	8	-	**8**	-	-	**-**
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**8**	**21**	**(13)**	**-**	**4**	**(4)**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	260	171	**89**	-	122	**(122)**
Парични потоци от лихви и такси по получени и предоставени заеми	2	1	**1**	-	1	**(1)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**262**	**172**	**90**	**-**	**123**	**(123)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2 123**	**1 753**	**370**	**1 613**	**1 494**	**119**
Д. Парични средства в началото на периода			**638**			**519**
Е. Парични средства в края на периода			**1 008**			**638**

Приложенията от т. 1 до т. 16 са неразделна част от този годишен финансов отчет.

28.06.2022 г.

Съставител: Юлия Сърмаджиева

Управител: Надежда Цветкова

Одитор:

Калин Апостолов
ДЕС, регистриран одитор

Калин Апостолов 0257 Регистриран одитор

1. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г, приети с ПМС № 349 от 30.12.2015 г.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството счита, че дружеството е действащо предприятие и ще остане такова.

ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Към 31.12.2021 г. курсът на еврото спрямо лева е 1.95583.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите инструменти, посочени в баланса, включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения и получени заеми. Методите за тяхното отчитане са оповестени в счетоводната политика, изготвена за всеки отделен елемент.

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи на дружеството включват компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 700 лв.

Първоначално дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Последващи разходи - с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване - след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност - предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписването на дълготрайни материални активи от баланса се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	50%
Машини	30%
Автомобили	20%
Офис оборудване и други	15%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	50%
Машини	30%
Автомобили	25%
Офис оборудване и други	15%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от месеца, следващ този, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от месеца следващ този, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват материали, незавършено производство, готова продукция и стоки.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена) представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.).

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на среднопретеглена стойност, определена за всяка единица стоково-материален запас.

Среднопретеглената стойност се получава като средноаритметична величина от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и от сбора на среднопретеглената стойност на сходните такива, закупени или произведени през периода.

Нетната реализируема стойност - базира се на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност, като намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението.

Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

ВЗЕМАНИЯ

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по фиксирания курс на БНБ в деня на възникването им. В края на всеки месец и при изготвяне на баланса се прилага заключителният курс.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.2021 година.

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по фиксирания курс на БНБ в деня на възникването им. В края на всеки месец и при изготвяне на баланса се прилага заключителният курс.

ПРОВИЗИИ

Текущо задължение - определянето на наличието на текущо задължение към датата на баланса се извършва след отчитане на всички налични обстоятелства, включително мнението на специалисти. На базата на тези обстоятелства:
а) когато е по-вероятно текущото задължение да съществува към датата на баланса, предприятието признава провизия (ако критериите за признаване са изпълнени);
б) когато е по-вероятно текущото задължение да не съществува към датата на баланса, провизия не се признава, но предприятието оповестява съществуването на условно задължение.

Минало събитие, което води до текущо задължение представлява задължаващо събитие. Събитието е задължаващо, когато:
а) погасяването на задължението е наложено по силата на закон или други нормативни актове;
б) погасяването на задължението е свързано с конструктивно задължение, при което породилото го събитие (което може да бъде и действие на предприятието) създава реални очаквания в други страни, че ще се освободи от това задължение.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Оценката на провизиите е размерът на признатата провизия, представляваща най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

ПРИХОДИ

Оценка на приходите - Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.
Приходите се признават както следва:
- от продажба на продукция и стоки, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена;
г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

- за извършени услуги в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходите не се признават.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Лизинг

Дружеството като лизингополучател.

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, се признава като актив в началото на лизинговия договор по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.

Всички останали лизингови договори се отразяват като оперативен лизинг.

Отчитането на лизинговите плащания се разпределя между признаване на лихвени плащания и намаление на задължението по лизинг, така че да се получи постоянен лихвен процент към остатъчната стойност на лизинговото задължение. Лихвените плащания се признават като текущ финансов разход.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи, предоставени на персонала, включват:
а) основно възнаграждение за отработено време (заплата, надница);
б) допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
в) други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
г) възнаграждения, изплатени за престой и за работа през официални празници;
д) социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
е) платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски;

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски и осигурителните вноски върху тях на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Предприятието признава задълженията, дължими при пенсиониране като план с дългосрочни доходи, за чието определяне към 31.12.2021 г. е назначен сертифициран актюер. Предприятието е приело политика да амортизира разходите за минал трудов стаж.

ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъците от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Икономията от данъци, свързана с данъчна загуба, която може да бъде пренесена за покриване през следващи периоди, се признава като актив, с който ще се намалява текущия данък в следващите периоди.

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Текущият данъчен разход се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на съставянето на годишния финансов отчет.

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефекта на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за приходите и разходите. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички данъчни временни разлики, които подлежат на приспадане и неизползваните данъчни загуби, само до размера, за който е вероятно наличие на облагаема печалба, срещу която могат да бъдат приспаднати.

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

2. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Продукти от развойна дейност	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност			
Към 01.01.2021 г.	**424**	**14**	**438**
Придобити			**-**
Към 31.12.2021 г.	**424**	**14**	**438**
Амортизация			
Към 01.01.2021 г.	**(137)**	**(9)**	**(146)**
Амортизация за годината	(64)	(3)	**(67)**
Към 31.12.2021 г.	**(201)**	**(12)**	**(213)**
Балансова стойност			
Към 01.01.2021 г.	**287**	**5**	**292**
Към 31.12.2021 г.	**223**	**2**	**225**

	Продукти от развойна дейност	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност			
Към 01.01.2020 г.	424	14	**438**
Придобити			**-**
Към 31.12.2020 г.	**424**	**14**	**438**
Амортизация			
Към 01.01.2020 г.	**(54)**	**(7)**	**(61)**
Амортизация за годината	(83)	(2)	**(85)**
Към 31.12.2020 г.	**(137)**	**(9)**	**(146)**
Балансова стойност			
Към 01.01.2020 г.	**370**	**7**	**377**
Към 31.12.2020 г.	**287**	**5**	**292**

През 2021 г. дружеството е ползвало дълготрайни материални активи, напълно амортизирани, чиято отчетна стойност към 31.12.2021 г. е в размер на 38 хил. лв. Напълно амортизираните активи представляват компютърна техника.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Други ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2021 г.	**44**	**44**
Придобити	22	**22**
Към 31.12.2021 г.	**66**	**66**
Амортизация		
Към 01.01.2021 г.	**(39)**	**(39)**
Амортизация за годината	(11)	**(11)**
Към 31.12.2021 г.	**(50)**	**(50)**
Балансова стойност		
Към 01.01.2021 г.	**5**	**5**
Към 31.12.2021 г.	**16**	**16**

	Други ДМА	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2020 г.	**40**	**40**
Придобити	4	4
Към 31.12.2020 г.	**44**	**44**
Амортизация		
Към 01.01.2020 г.	**(33)**	**(33)**
Амортизация за годината	(6)	(6)
Към 31.12.2020 г.	**(39)**	**(39)**
Балансова стойност		
Към 01.01.2020 г.	**7**	**7**
Към 31.12.2020 г.	**5**	**5**

През 2021 г. дружеството е ползвало други дълготрайни нематериални активи, напълно амортизирани, чиято отчетна стойност към 31.12.2021 г. е в размер на 8 хил. лв.

4. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията към 31.12.2021 г. включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	21	2
Данъци за възстановяване	2	2
Авансови плащания	2	9
Общо	**25**	**13**

Структура на вземанията:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Просрочия на вземанията до 30 дни	21	2
Общо	**21**	**2**

5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства към 31.12.2021 г. включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в банкови сметки	1 007	637
- в лева	637	1 007
Общо	**1 008**	**638**

6. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2021 г. включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лицензи и модули, касаещи следващия отчетен период	146	96
Общо	**146**	**96**

7. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е разпределен в 100 дяла с номинал 200 лева всеки и към 31.12.2021 г. е напълно внесен.

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	20	20
Общо	**20**	**20**

Капиталът е разпределен, както следва:

Съдружник	31.12.2021 г.			31.12.2020		
	Брой дялове	Стойност	% Дял	Брой дялове	Стойност	% Дял
АдминСофт ЕООД	80	16 000	80%	75	15 000	75%
Александър Димитров	5	1 000	5%	5	1 000	5%
Ванина Георгиева	5	1 000	5%	5	1 000	5%
Добромир Семков	5	1 000	5%	5	1 000	5%
Росица Добрева	5	1 000	5%	5	1 000	5%
Яни Гебеджелиев	-	-	0%	5	1 000	5%
Общо:	**100**	**20 000**	**100%**	**100**	**20 000**	**100%**

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задължения към доставчици в страната и чужбина относно:	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Плащане за модели и лицензи	20	1
Общо	**20**	**1**

9. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Приходи от абонаменти и обучения	1 400	1 182
Общо	**1 400**	**1 182**

10. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали за 2021 г. са:

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за материали	-	6
Разходи за рекламни материали	7	4
Разходи за канцеларски материали и офис консумативи	4	4
Компютърни компоненти	4	5
Общо	**15**	**19**

Разходите за външни услуги за 2021 г. са:

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за консултантски услуги	134	21
Разходи за наем	50	56
Модули Училищна документация и Оценка на персонала	48	80
Лиценз ASC TIMETABLE	21	24
Разходи за семинари	14	3
Граждански договори	14	34
Разходи за телефон	8	7
Модул Детски градини	7	-
Разходи за подбор на специалисти	5	-
Разходи за застраховки	4	9
Разходи за реклама	2	1
Пощенски разходи	1	2
Разходи за счетоводство	1	-
Абонаменти	1	13
Разходи за други лицензи	1	-
Общо	**311**	**250**

Разходите за възнаграждения за 2021 г. са:

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за възнаграждения на лица, наети по трудови договори и договор за управление	742	621
Провизии за неизползвани отпуски	92	42
Провизии за обезщетения при пенсиониране	16	
Общо	**850**	**663**

Разходите за осигурителни вноски и надбавки за 2021 г. са:

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за осигурителни вноски и надбавки на лица, наети по трудови договори и договор за управление	137	115
Разходи за осигурителни вноски на лица, наети по извънтрудови правоотношения	1	1
Общо	**138**	**116**

Разходи за осигурителни вноски по трудови договори и договор за управление са:

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за осигуровки	120	107
Разходи за осигурителни вноски върху компенсируеми отпуски	17	8
Общо	**137**	**115**

Другите оперативни разходи за 2021 г. са:

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Представителни разходи	4	4
Разходи за командировки	1	6
Разходи без документ	4	-
Разходи за данъци	1	-
Общо	**10**	**10**

11. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са:

Собственик на капитала, упражняващ контрол:
АминСофт ЕООД – 80% дял;

Крайно предприятие майка
Ернст Клет АД

Ключов ръководен персонал:
Надежда Цветкова – Управител

Лица под общ контрол с Дружеството:
РААБЕ България ЕООД
КЛЕТ България ООД

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Към 31.12.2021 г. дружеството има следните задължения към доставчици свързани лица:

Свързано лице	Описание	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
РААБЕ България ЕООД	Възнаграждения за модели и лицензи	20	2
Общо		**20**	**2**

През 2021 г. дружеството е закупило стоки и услуги при сделки със свързани лица, разпределени както следва:

Свързано лице	Описание	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
РААБЕ България ЕООД	Възнаграждения за модели и лицензи	225	143
АдминСофт ЕООД	Услуги	50	-
Общо		**275**	**143**

12. ДАНЪЦИ

През 2021 година дружеството е реализирало счетоводна печалба в размер на 14 хил. лева.

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	17	**47**
Увеличение	225	128
Намаление	(141)	(107)
Финансов резултат след данъчно преобразуване	**101**	**68**
Данък печалба	**(10)**	**(7)**
Данъчна ставка	10%	10%
Отсрочени данъци	**(3)**	**3**
Данъчна ставка	10%	10%
Общо разходи по текущи и отсрочени данъци	**(3)**	**(4)**
Печалба след данъци	**14**	**43**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2021 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Провизии за обезщетение при пенсиониране	2	
Провизии за неизползван платен отпуск и осигурителни вноски	11	5
Данъчни активи	**13**	**5**

Движението на отсрочените данъци е както следва:

	2021		2020	
	Временна разлика	**Данък**	**Временна разлика**	**Данък**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Салдо към 01.01.	**50**	**5**	**25**	**2**
Описание на обектите:				
Провизии за неизползван платен отпуск – обратно проявление	(45)	(5)	(12)	(1)
Общо изменение	**5**	**-**	**13**	**1**
Описание на обектите:				
Провизии за обезщетение при пенсиониране	16	2		
Провизии за неизползван платен отпуск	109	11	37	4
Общо изменение	**125**	**13**	**37**	**- 4**
Салдо към 31.12.	**130**	**13**	**50**	**5**

Към 31.12.2021 г. дружеството има задължения към бюджета както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Данъци върху печалбата	2	5
Данък по ЗДДФЛ	4	-
Общо	**6**	**5**

13. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Бъдещи ангажименти за наеми по договори:	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	14	34
Над една година	44	44
Общо	**58**	**78**

14. ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дейността на дружеството не създава съществени предпоставки за валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск. Доставките и продажбите се извършват основно в лева и евро. Паричните средства на дружеството са в лева и евро .

Кредитен риск

Към 31.12.2021 г. дружеството няма несъбираеми вземания, в резултат на което кредитният риск е минимален.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в невъзможност дружеството да изплати своите задължения съгласно падежа им. Дружеството не е изложено на ликвиден риск, тъй като поддържа постоянен ликвиден запас от парични средства.

Лихвен риск

Лихвоносни парични активи на дружеството са паричните му средства. Те се олихвяват с плаващ лихвен процент, който обичайно не търпи съществени отклонения. Заемът от свързано лице се олихвява с фиксиран лихвен процент. Поради това дружеството не е изложено на съществен риск.

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване възникна военен конфликт между Русия и Украйна, който предизвика множество политически, социални и икономически последици, и би могъл да доведе до още последствия, не само за тези две държави, но и за целия свят. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически, и юридически лица, на глобално ниво. По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Няма други значими събития, настъпили между датата на финансовия отчет и датата на съставяне, които да налагат промени или допълнителни оповестявания във финансовите отчети към 31.12.2021 година.

16. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 28.06.2022 г. и са подписани от негово име от:

Надежда Цветкова – Управител

Юлия Сърмаджиева - Съставител

28.06.2022