

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2020

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2020

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	5-15

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203764005
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 Декември 2020

АКТИВИ	Бел.	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	5	55	105
Други нетекущи активи	7	25	25
Активи с право на ползване	6	-	24
Общо нетекущи активи		80	154
Текущи активи			
Търговски и други вземания	8	32	58
Краткосрочни вземания от свързани лица	18	9 040	9 107
Други текущи активи		-	40
Общо текущи активи		9 072	9 205
ОБЩО АКТИВИ		9 152	9 359
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Натрупана печалба		360	257
Печалба от текущия период		3	103
Общо собствен капитал		363	360
Текущи задължения			
Задължения по лизинг право на ползване на актив	6	-	25
Задължения към свързани лица	18	8 774	8 810
Задължения към доставчици и други задължения	9	15	38
Провизии	10	-	125
Общо Текущи задължения		8 789	8 998
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		9 152	9 358

Пояснителните бележки, поместени на страници 5-15 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 28.09.2021 г.

Управител:

Нийл Патрик Маккарти

Изготвил:

ТМФ Сърексиз ЕООД

Даниел Проичев, Управител и Николай Йорданов, Прокурист



Николай Йорданов
прокурист

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203764005

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 Декември 2020

	Бел.	BGN'000 31.12.2020	BGN'000 31.12.2019
Приходи от дейността	11	181	2 906
Общо приходи		181	2 906
Разходи за персонала	12	(57)	(2 415)
Разходи за услуги	13	(71)	(153)
Разходи за материали и други разходи	15	-	(43)
Разходи за амортизации	14	(50)	(154)
Печалба от дейността		3	141
Финансови разходи	16	-	(2)
Печалба преди данъци		3	139
Данъци в отчета за доходи	17	-	(36)
Печалба за периода		3	103

Пояснителните бележки, поместени на страници 5-15 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 28.09.2021 г.

Управител:

Нийл Патрик Маккарти

Изготвил:

ТМФ Съвисиз ЕООД

Даниел Проичев, Управител и Николай Иорданов, Прокурор



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203764005

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 Декември 2020

	BGN'000 31.12.2020	BGN'000 31.12.2019
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на нетекущи активи	-	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	-
Покупка на инвестиции	-	-
Постъпления от продажба на инвестиции	-	-
Получени лихви	-	-
Получени дивиденди	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления свързани с основния капитал	-	-
Постъпления свързани със заеми	-	-
Плащания свързани с заеми	-	-
Плащания свързани с лизингови договори	-	-
Платени дивиденди	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	-	-
НЕТНА ПРОМЯНА НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	-	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	-	-

Пояснителните бележки, поместени на страници 5-15 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 28.09.2021

Управител:

Нийл Патрик Маккарти



Изготвил:

ТМФ Съревисиз ЕООД

Даниел Проичев, Управител и Николай Йорданов, Прокурор



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203764005

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 Декември 2020

	Надрупана печалба BGN'000	ОБЩО BGN'000
САЛДО КЪМ 01-01-2019	257	257
Нетна печалба за периода	103	103
САЛДО КЪМ 31-12-2019	360	360
САЛДО КЪМ 01-01-2020	360	360
Нетна печалба за периода	3	3
САЛДО КЪМ 31-12-2020	363	363

Пояснителните бележки, поместени на страници 5-15 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 11.09.2021

Управител:

Нийл Патрик МакКарти

Изготвил:

ТМФ Сървисиз ЕООД

Даниел Проичев, Управител и Николай Йорданов, Прокурист



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

1. Общи положения

Виртустрийм България ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност на 02.11.2015 г. с основен капитал 2 (два) лева. Към 31.12.2020 г. капиталът е 2 лева и в 100% собственост на Виртустрийм Лимитид, Джърси. Той е разделен на 2 дяла по 1 лев. Капиталът на Дружеството е внесен под формата на парична анотация.

Дружеството е с основна дейност предоставяне на технологични услуги, развитие на различни технологични решения, създаване и разпространение на технологични решения и софтуер;

Седалището на Дружеството се намира в гр. София.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишните финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

- Счетоводни принципи

База за изготвяне

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (ЕС).

Финансовите отчети са съставени в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Нови и изменени стандарти, в сила от 01.01.2020 г. приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Реформа на раферентните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинг“ – Намаляване на наемни във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

Ефектът на МСФО 16 върху финансовите отчети на Дружеството

Дружеството е взело решение да приложи опростения преходен подход от 1 януари 2019 г. и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Всички активи с право на ползване ще се измерват в размер на вземанията за лизинг (коригирани за всички предплатени или начислени разходи за лизинг). Това означава, че сумите за 2018 г. и 2019 г. не са сравними, тъй като се основават на различните счетоводни политики, описани в бележките. Приемането на МСФО 16 не оказва влияние върху неразпределената печалба към 1 януари 2020 г. Като се изисква от стандарта, тези избори последователно се прилагат за всички лизингови договори, в които Дружеството е лизингополучател.

ВИРТУСТРИЙН БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

Прилагат се МСФО 16 за всички лизингови договори, с изключение на краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност, класифицирани като оперативен лизинг Дружеството;

а) Признава активи с право на ползване и лизингови задължения във отчета за финансовото състояние, първоначално оценени по настоящата стойност на бъдещите лизингови плащания, като коригира актива с право на ползване със сумата на всички предплатени или начислени лизингови плащания в съответствие с МСФО 16:88(б)(ii)

б) Признава амортизация на активи с право на ползване и похи вълху лизингови задължения в консолидирания отчет за печалбата или загубата;
в) Отделя общата сума на паричните средства, платени по главницата (представена в рамките на финансовата дейност) и лъхвата (представена във финансовата дейност) в отчета за паричните потоци.

Стимулите по лизинг (напр. третиран период) се признават като част от оценката на активите с право на ползване и лизинговите задължения, докато съгласно МСС 17 те водеха до признаването на стимул по лизинг, амортизиран като намаление на разходите за наем като цяло по линейния метод.

Съгласно МСФО 16 активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36.

За краткосрочни лизингови договори (срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност, Дружеството е избрало да признае разход за лизинг по линейния метод, както се допуска по МСФО 16.
Дружеството е използвало следните практически целесъобразни мерки при прилагането на подхода за кумулативно наваксване към лизингови договори, класифицирани преди това като оперативен лизинг съгласно МСС 17.

Дружеството е приложило единен дисконтов процент към портфейл от лизингови договори с разумно сходни характеристики.
Дружеството е коригирало актив с право на ползване на датата на първоначалното прилагане със сумата на провизиите за обременяващи лизингови договори съгласно МСС 37 в отчета за финансовото състояние, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на прегледа за обезценка.

Дружеството е избрало да не признава актив с право на ползване и лизингови задължения по отношение на лизингови договори със срок до 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

Дружеството е изключило първоначалните преки разходи от оценката на актив с право на ползване към датата на първоначално прилагане.
Дружеството е използвало последваща оценка при определението на срока на лизинговия договор, когато той съдържа опции за удължаване или прекратяване.

Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи изисква приложението на оценки и допускания, които влияят значително върху отчетените активи и пасиви, оповестяването на условията на активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и отчетените приходи и разходи за отчетния период. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в счетоводната политика.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството са е основавало на собствената си преценка.

- Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството са оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Финансовите отчети са представени в хиляди лева (хил. лв.), която е функционалната валута и е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лв.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от проценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

- Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите, в периода в който са извършени.

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

- Нематериални активи

Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмнен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на активите до тяхната остатъчна стойност върху полезния им живот.

- Обезценка на активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата им стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничителни единици, генериращи парични потоци.

ВИРТУСТРИЙН БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

- Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва методът на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

- Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овердрафти. В баланса овердрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

- Капитал

Капиталовите дялове на собствениците се класифицират като капитал.

- Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на трансакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на трансакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловено право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

- Лизинг

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят на Дружеството 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. Отчитането на лизинговите плащания се разпределя между признаване на лихвени плащания и намаляване 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. Наетите активи се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок на годност.

- Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчните основи на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на трансакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действащи към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетните приходи за периода, освен когато данъкът възниква от сделки или от събития, които се признават в същия или различен период директно в отчета за собствения капитал. Текущите и отсрочените данъци се начисляват или отнасят директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася за позиции, които са отнесени или начислени в същия или различен период директно в собствения капитал.

- Доходи на наети лица

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществуващия му размер, както и текучеството и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

- Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

- Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените услуги, нетно от данъци върху добавената стойност.

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

(а) Валутен риск

Дружеството осъществява международни сделки и има покупки или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента риск съществува най-вече по отношение на експозициите на Дружеството в британски паунди (GBP). Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове.

(б) Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като вземанията на Дружеството са от едноличния собственик на капитала.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително фиксиране с кредити за закрепване на пазарни позиции.

(г) Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от предоставен заем с плаващ лихвен процент и е свързан с колебанията в лихвените равнища и изменения на бъдещите парични потоци. Дружеството няма заеми и поради това не съществува лихвен риск от промените на лихвените пазари.

Дружеството не използва специални средства за управление на лихвения риск.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчно-ревизионни задължения на база на преценка на ръководството дали допълнителните данъчни задължения ще станат факт. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

5. Имоти, машини и оборудване

	Компютърно оборудване	Общо
Отчетна стойност на 01-01-2019	93	93
Придобити през 2019	71	71
Отчетна стойност на 01-01-2020	164	164
Придобити през 2020	-	-
Отчетна стойност на 31-12-2020	164	-
Надрупана амортизация към 01-01-2019	29	29
Начислена амортизация за 2019	30	30
Надрупана амортизация към 01-01-2020	59	59
Начислена амортизация за 2020	50	50
Надрупана амортизация към 31-12-2020	109	109
Балансова стойност към 31-12-2020	55	55
Балансова стойност към 31-12-2019	105	105

Дружеството е прегледало наличните активи към 31.12.2020 г. и е преценило, че няма нужда от обезценка.

6. Актив с право на ползване и задължения по лизинг

Следните суми са признати в Отчета за финансовото състояние съгласно МСФО 16.

	Наем на офис и други лизинги	Общо
Промен във връзка с приянето на МСФО 16 за първи път към 01-01-2019	147	147
Отписани през 2020	(147)	(147)
Отчетна стойност на 31-12-2020	-	-
Надрупана амортизация към 01-01-2019	-	-
Начислена амортизация за периода 2019	123	123
Надрупана амортизация към 01-01-2020	123	123
Начислена амортизация за 2020	-	-
Отписана амортизация за 2020	(123)	(123)
Надрупана амортизация към 31-12-2020	-	-
Балансова стойност към 31-12-2020	-	-
Балансова стойност към 31-12-2019	24	24

Следните суми са признати в печалба и загуба:

Задължения по лизинг

Задължения по лизинг

Краткосрочни задължения по лизинг

Общо задължения по лизинг

Към 31.12.2020г. Дружеството няма признати активи с право на ползване.

31/12/2019 31/12/2018

- 25

- 25

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

7 Други нетекучи активи

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Депозити	25	25
	<u>25</u>	<u>25</u>

Сумите за депозит представляват депозит във връзка с наетите офисни площи.

8 Търговски и други вземания

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Данъци за възстановяване	3	28
Наднесен корпоративен данък	29	30
	<u>32</u>	<u>58</u>

9 Задължения към доставчици и други задължения

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Начислени разходи	-	1
Задължения към доставчици	8	28
Данъчни задължения	-	1
Задължения към персонала	7	8
	<u>15</u>	<u>38</u>

10 Провизии

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Провизии за бонуси на служителите	-	108
Начисления за неизползван платен отпуск	-	16
	<u>-</u>	<u>125</u>

11 Приходи от дейността

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Приходи от свързани лица	142	2 652
Приходи от префактурирани разходи на служител	39	254
	<u>181</u>	<u>2 906</u>

Дружеството предоставя услуги по договор за Развойна и изследователска дейност от 01.01.2016 г. с Виртустрийм Лимитид, Дъщеря, като възнаграждението се определя на база на извършените оперативни разходи по дейността плюс 5% надценка.

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

12 Разходи за персонала

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Разходи за заплати на персонала	170	2 505
Разходи за социално осигуряване	2	135
Разходи по начисление за бонуси	(109)	(162)
Начисление за неизползван отпуск	(16)	(70)
Социални разходи	10	7
	57	2 415

13 Разходи за услуги

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Разходи за счетоводни услуги	31	60
Разходи за наем на офис	30	28
Наем на персонал	-	21
Представителни разходи	-	16
Разходи за маркетинг и реклама	-	14
Наем на зала	-	8
Текущи разходи за офиса и поддръжка	3	2
Правни услуги	5	1
Други разходи	1	3
	71	153

14 Разходи за амортизации

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Амортизация на актив с право на ползване на сгради	-	123
Амортизация на компютърно оборудване	50	31
	50	154

15 Разходи за материали и други разходи

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Разходи за командировки	-	26
Малощени активи	-	16
Офис материали и консумативи	-	1
Данъци върху разходите	-	1
	-	43

16 Финансови разходи

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Разходи за лихви по задължения за лизинг на активи с право на ползване	-	2
	-	2

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

17 ДАНИЙ

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Текущ разход за данък	-	-
Данъчни временни разлики	-	(36)
	<u>-</u>	<u>(36)</u>

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Печалба преди данъци	3	138
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	-	14
Ефект от непризнати разходи за данъчни цели	-	4
Временни разлики, за които не е признат отсрочен данъчен актив	-	(18)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Резултат от корпоративен данък, признат в отчета за печалбата или загубата или другия всеобхватен доход

-	-
0.00%	0.00%

Ефективна данъчна ставка

Отсрочени данъчни активи

Годишен период към 31 Декември 2019

	<u>Провизии</u>	<u>Общо</u>
Стойност към 01-01-2019	35	35
Движение в отчета за доходи	(35)	(35)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Стойност към 31-12-2019

-	-
---	---

Годишен период към 31 Декември 2020

	<u>Провизии</u>	<u>Общо</u>
Стойност към 01-01-2020	-	-
Движение в отчета за доходи	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Стойност към 31-12-2020	-	-

През годината на Дружеството не са извършвани данъчни проверки по ЗКПО.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

18 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Приходи	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Виртустрийм Лимитид, Дъбърси	142	2 652
Пивотал Софтуер Интернешънъл, Ирландия	38	254
	<u>181</u>	<u>2 906</u>

Краткосрочни вземания от свързани лица

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Виртустрийм Лимитид, Дъбърси	8 632	8 490
Пивотал Софтуер Интернешънъл, Ирландия	408	617
	<u>8 040</u>	<u>9 107</u>

Краткосрочни задължения към свързани лица

	<u>31/12/2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Виртустрийм Лимитид, Дъбърси	8 774	8 810
	<u>8 774</u>	<u>8 810</u>

ВИРТУСТРИЙН БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

19 Анализ на ефекта на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число на кредитен, ликвиден, ликвиден и валутен риск, което възниква от обичайната и оперативна дейност. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

19.1 Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дълженията на дружеството суми в предвидения срок. Рискът се анализира на периодична база. Кредитният риск се управлява и следи стриктно.

19.2 Ликвиден риск

Предизвикването на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Дружеството наблюдава паричните потоци, прави предвиждания за очакваните постъпления и плащания и периодически сравнява тези предвиждания с реалните резултати. На база на тази и други вътрешни процедури, ръководството на Дружеството счита, че на база очакваните парични потоци през следващата година, Дружеството няма да има никакви трудности да погаси своите задължения без рискове от пропорочия.

Пазежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството, изключваща очакваните ликвидни плащания и изключваща споразумения за нетиране, е както следва:

31/12/2020	До 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	Над 5 години	Total
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	-	9 040	-	-	9 040
Депозити	-	-	25	-	25
	-	9 040	25	-	9 065
Финансови пасиви:					
Търговски задължения	8	-	-	-	8
Задължения към свързани лица		8 774	-	-	8 774
	8	8 774	-	-	8 782
31.12.2019	До 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	Над 5 години	Total
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	-	9 107	-	-	9 107
Депозити	-	-	25	-	25
	-	9 107	25	-	9 132
Финансови пасиви:					
Търговски задължения	28	-	-	-	28
Задължения към свързани лица		8 810	-	-	8 810
Задължения по лизинг на актив с право на ползване	25	-	-	-	25
	53	8 810	-	-	8 863

ВИРТУСТРИЙНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2020

19.3 Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват основно в Евро, което в условията на валутен борд минимизира валутно-курсовият риск. Българският лев е фиксиран към Еурото на ниво 1.95583 лв. за 1 Евро.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството са денонмирани в следните валути:

	Валута	31/12/2020	31.12.2019
Търговски и други задължения (вкл. свързани лица)	Евро (EUR)	4 490	4 532
Нетна експозиция в Евро:		4 490	4 532

19.4 Справедлива стойност на финансови инструменти по категории

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с отчетните им стойности в баланса са, както следва:

	31/12/2020	31/12/2020	31.12.2019	31.12.2019
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Отчетна стойност
Вземания от клиенти и свързани лица	9 040	9 040	9 107	9 107
Депозити	25	25	25	25
Търговски задължения (вкл. и към свързани лица)	(8 782)	(8 782)	(8 863)	(8 863)
	283	283	269	269

20 Успешни активи и пасиви

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма успешни вземания и задължения.

21 Събития след датата на финансови отчет

Не съществуват значими събития след отчетната дата, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

• • •