Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2020 г.

“САП ЛАБС БЪЛГАРИЯ” ЕООД

град София, бул. “Цар Борис III” №136А
Тел. (+359 2 9157100)
internet:http://www.sap.com

Съдържание:

1 Доклад за дейността

2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1 Регистрация и развитие на дружеството

"САП Лабс България" ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 2446/2000 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130211680.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, бул. "Цар Борис III" №136А.

Основната дейност на Дружеството е производство и разработка на софтуер.

Дружеството е част от групата на "САП" в България, като едноличен собственик на капитала на "САП Лабс България" ЕООД е "САП" СЕ, със седалище гр. Валдорф, Германия.

Дружеството няма клонове.

Дейността на Дружеството е изцяло еднородна – производство и разработка на софтуер. Дружеството реализира допълнителни приходи от отдаване под наем на част от етаж на офис сградата, в която осъществява дейността си. Тези приходи съставляват не повече от 1% от общите приходи на САП Лабс България.

Средно-списъчният брой на персонала за 2020 г. е 953 души (2019: 850 души).

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания и парични средства в банкови институции. Поради предмета на дейност на Дружеството, единствената значима експозицията към кредитен риск е в резултат на вземане от компанията-майка по предоставяне на софтуерни услуги.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	**31 декември 2020**	**31 декември 2019**
Търговски вземания от свързани лица	16,390	16,525
Пари в банки	36,121	21,713
	52,511	**38,238**

Ликвиден риск

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

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна тъй като 1% от продажбите за 2020 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2019: 1%); и 99% от продажбите за 2020 г. са реализирани в евро (2019: 99%). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Управление на капитала

Към 31 декември 2020 г. регистрираният капитал включва 2,100 дяла на стойност 105,000 лева, изцяло собственост на "САП" СЕ (31 декември 2019: 105,000 лв.).

За периода на съществуването си, Дружеството не е разпределяло дивиденти от реализирани печалби от дейността.

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След отчетната дата, през септември 2021 г., Дружеството сключи предварителен договор за покупко-продажба на земи и сгради със стойност 83,123 хил. лв. Инвестицията е финансирана чрез вътрешно-групов заем от САП СЕ на стойност 89,330 хил. лв.

Няма настъпили други значими събития, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия финансов отчет.

3 Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството ще продължи дейността без да променя естеството на работата си.

4 Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2020 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

5 Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата САП. Общата сума на начислените възнаграждения към ключов управленски персонал на дружеството за 2020 г. е в размер на 459 хил. лв. (2019: 458 хил. лв.). Допълнителна информация за транзакциите със свързани лица е оповестена в бележка 27 към финансовия отчет.

6 Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2020 г.

Град София, 24 септември 2021 г.

Радослав Иванов Николов
Управител

„САП ЛАБС БЪЛГАРИЯ" ЕООД

Финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

(с Доклад на независимия одитор)

Съдържание

	Стр.
Финансов отчет	
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Бележки към финансовия отчет	7
Доклад на независимия одитор	

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2020	31 декември 2019
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	8,871	11,542
Нематериални активи	16	10	22
Активи с право на ползване	24	5,752	10,295
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		41	52
Активи по отсрочени данъци	17	1,603	1,163
Общо нетекущи активи		**16,277**	**23,074**
Търговски и други вземания	18	17,163	17,173
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		20	70
Пари и парични еквиваленти	19	36,121	21,713
Общо текущи активи		**53,304**	**38,956**
Общо активи		**69,581**	**62,030**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	20	105	105
Резерви	20	87	87
Печалби и загуби	20	35,975	29,712
Общо собствен капитал		**36,167**	**29,904**
Задължения			
Задължение за сделки с плащане на базата на акции	21	-	33
Задължения по договори за лизинг	24	2,599	7,351
Доходи на наети лица	26	136	90
Общо нетекущи задължения		**2,735**	**7,474**
Задължение за сделки с плащане на базата на акции	21	4,222	3,982
Търговски и други задължения	22	23,241	17,539
Данъци върху дохода		91	105
Задължения по договори за лизинг	24	3,125	3,026
Общо текущи задължения		**30,679**	**24,652**
Общо задължения		**33,414**	**32,126**
Общо собствен капитал и задължения		**69,581**	**62,030**

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Радослав Николов
Управител

Найден Костадинов
Упълномощен представител
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит" ООД

Добрина Калоянова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Приходи	8	129,217	109,220
Други доходи от дейността	9	145	179
		129,362	**109,399**
Разходи за консумативи, материали и други доставки	10	(222)	(312)
Външни услуги и други разходи	11	(28,024)	(24,477)
Разходи за възнаграждения на наети лица	12	(86,495)	(72,270)
Амортизации	15,16,24	(7,603)	(7,349)
		(122,344)	**(104,408)**
Печалба от оперативна дейност		**7,018**	**4,991**
Финансови разходи	13	(39)	(50)
Печалба преди данъци		**6,979**	**4,941**
Разходи за данъци	14	(714)	(497)
Печалба за годината		**6,265**	**4,444**
Друг всеобхватен доход		(10)	(2)
Ефект от разходи за данъци		8	-
Общо всеобхватен доход за годината		**6,263**	**4,442**

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Радослав Николов
Управител

Найден Костадинов
Упълномощен представител
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит" ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Общи резерви	Резерв от сделки с плащане на базата на акции	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2019 г.		**105**	**330**	**(121)**	**25,290**	**25,604**
Всеобхватен доход за годината						
Ефект от преминаването към МСФО 16		-	-	-	(20)	(20)
Печалба за годината		-	-	-	4,444	4,444
Друг всеобхватен доход за годината		-	-	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	4,422	4,422
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Възнаграждения на базата на акции	21	-	-	(122)	-	(122)
Общо сделки с акционери		-	-	(122)	-	(122)
Баланс към 31 декември 2019 г.	20	**105**	**330**	**(243)**	**29,712**	**29,904**
Баланс към 1 януари 2020 г.		105	330	(243)	29,712	29,904
Всеобхватен доход за годината						
Печалба за годината					6,265	6,265
Друг всеобхватен доход за годината		-	-	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	6,263	6,263
Баланс към 31 декември 2020 г.	20	**105**	**330**	**(243)**	**35,975**	**36,167**

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Радослав Николов
Управител

Найден Костадинов
Упълномощен представител
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит" ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		129,567	104,938
Парични плащания на доставчици		(35,290)	(33,006)
Парични потоци, свързани с персонала		(73,500)	(61,257)
Платени данъци върху печалбата		(1,677)	(1,076)
Платени лихви по договори за лизинг		(39)	(50)
Платени лихви и комисионни		(153)	(94)
Други парични потоци от основна дейност		2,143	1,917
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**21,051**	**11,372**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	15, 16	(2,988)	(3,365)
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	40
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		**(2,988)**	**(3,325)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплащане на главница по договори за лизинг		(3,269)	(3,026)
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(3,269)**	**(3,026)**
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти		14,794	5,021
Ефект от промените на обменните курсове върху налични пари		(386)	(314)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		21,713	17,006
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	19	**36,121**	**21,713**

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Радослав Николов
Управител

Найден Костадинов
Упълномощен представител
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит" ООД

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Съдържание

		Стр.			Стр.
1.	Статут и предмет на дейност	7	15.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	32
2.	База за изготвяне	7	16.	Нематериални активи	33
3.	Промени в значимитесчетоводни политики	8	17.	Отсрочени данъчни активи и пасиви	34
4.	Значими счетоводни политики	9	18.	Търговски и други вземания	35
5.	Определяне на справедливите стойности	24	19.	Пари и парични еквиваленти	35
6.	Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	25	20.	Регистриран капитал и резерви	35
7.	Управление на финансовия риск	27	21.	Задължение за сделки с плащане на базата на акции	36
8.	Приходи	29	22.	Търговски и други задължения	38
9.	Други доходи от дейността	29	23.	Финансови инструменти	38
10.	Разходи за консумативи, материали и други доставки	29	24.	Лизинг	40
11.	Външни услуги и други разходи	29	25.	Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	42
12.	Разходи за възнаграждения на наети лица	30	26.	Доходи на наети лица	42
13.	Финансови разходи	30	27.	Свързани лица	43
14.	Разходи за данъци	30	28.	Събития след датата на отчетния период	46

Бележки към финансовия отчет

1. **Статут и предмет на дейност**

"САП Лабс България" ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №2446/2000 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130211680.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, бул. "Цар Борис III" №136А.

Основната дейност на Дружеството е производство и разработка на софтуер.

Дружеството е част от групата на "САП" в България, като едноличен собственик на капитала на "САП Лабс България" ЕООД е "САП" СЕ, със седалище Валдорф, Германия.

2. **База за изготвяне**

(а) Изразяване за съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет, изготвен за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 24 септември 2021 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължения за плащания на базата на акции уреждани в пари и с инструменти на собствения капитал, отчитани по справедлива стойност и на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.
Методите, използвани за оповестяване на справедливите стойности, са оповестени в детайли в Бележка 5.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в български лева е закръглена до хиляда.

(г) Използване на оценки и допускания

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 4 Значими счетоводни политики.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

3. Промени в значимите счетоводни политики

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

МСФО 3 ***Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес***

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и трябва да се прилагат ретроспективно. Позволява се и по-ранното им прилагане. Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване*, в които се налага ориентиран към бъдещето анализ. Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване*, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в **МСС 1** ***Представяне на Финансови Отчети и*** **МСС 8** ***Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост***

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции се признават в ДВД:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден 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.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски и други вземания, включващи и вземания от свързани лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

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

Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора. Дружеството отчита очакваните кредитни загуби, като отчита провизии на портфейлна база.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ, при който при първоначално оценяване на вземанията, Дружеството отчита всички кредитни загуби, които се очаква да възникнат по време на живота на вземанията. Дружеството използва матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и привлечени средства - задължения по договори за лизинг. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Приходи

Приходи от услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно разработка на софтуер. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството. Приходите се формират на базата на извършените разходи плюс надбавка, която да отразява пазарните условия.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на услугите, които са прехвърлени на клиента. Дружеството не отчита активи по договори.

Ако чрез прехвърлянето на услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в бележка 4 (б) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

(г) Собствен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи / разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са несъществени) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират, ако е подходящо.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия период са както следва:

- машини и хардуер 2-3 години
- леки автомобили 5 години
- офис оборудване 5 години
- офис мебели 8 години
- работно оборудване 6 - 8 години

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- софтуер 3 години
- лицензи и права на ползване съобразно реалния срок

(ж) Обезценка на нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Загуба от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към който са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално. Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизингавъзстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

• Нает офис –съобразно срока на правото на ползване

• Превозни средства – до 5 години

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (ж) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Лизинг (продължение)

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми в Групата на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към отчетната дата ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби възникващи от плана за дефинирани доходи в друг всеобхватен доход.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на персонала (продължение)

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(v) Сделки с плащания на базата на акции

Справедливата стойност към датата на отпускането на награди с плащания на базата на акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал, се признава като разход за персонала, със съответното увеличение на собствения капитал през периода, в който служителят безусловно е придобил право на наградите. Сумата, призната като разход е коригирана да отразява броя на наградите, за които се очаква свързаните услуги и непазарни условия за придобиване да бъдат изпълнени, така че в крайна сметка сумата, призната като разход се основава на броя награди, които отговарят на свързаните с тях услуги и непазарни условия за изпълнението към датата на придобиване. За награди на базата на акции без условия за придобиване, справедливата стойност към датата на предоставяне се измерва така, че да отрази тези условия и не се увеличава за разликите между очакваните и действителните резултати.

Справедливата стойност на задължението към служителите по отношение на правата върху поскъпването на акции, които се уреждат в брой, се признава като разход със съответното увеличение на пасивите, през периода, в който служителите безусловно са придобили право на плащане. Задължението се преоценява към всяка отчетна дата и към датата на плащане. Всякакви промени в справедливата стойност на задължението се признават като разходи за персонал в печалби и загуби. Договорености с плащания на базата на акции, в които Дружеството получава стоки или услуги като възнаграждение за капиталовите инструменти на компанията майка САП СЕ, се отчитат като сделки с плащания на базата на акции, уреждани в собствен капитал, независимо как капиталовите инструменти са придобити от Дружеството.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(л) Данък върху печалбата

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

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

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

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Данък върху печалбата

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, е модификация на лизинга. Лизингополучателят, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението се прилага за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. По-ранно прилагане е разрешено. Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

МСФО 17 *Застрахователни договори*
През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка).

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата, в която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 17: *Застрахователни договори (Изменения)*, МСФО 4: *Застрахователни договори (Изменения)*
Измененията в МСФО 17 влизат в сила със задна дата за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023, с разрешено по-ранно прилагане. Измененията имат за цел да помогнат на Дружествата да прилагат стандарта. По-конкретно, измененията са предназначени за намаляване на разходите чрез опростяване на някои изисквания в стандарта, улесняване обяснението на финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството и улесняване на прехода чрез отлагане на датата на влизане на сила на Стандарта до 2023 г. и чрез предоставяне на допълнително улеснение за намаляване на усилията, необходими при прилагането на МСФО 17 за първи път. Измененията в МСФО 4 променят фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 *Застрахователни Договори* от прилагането на МСФО 9 *Финансови Инструменти,* така че Дружествата ще трябва да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи*
През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи* (продължение)
Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и трябва да бъдат приложени ретроспективно. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Препратка към Концептуалната рамка – *Изменения в МСФО 3*
През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка*. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г., с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени промени в изискванията.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 Налози, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети.
Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)
През август 2020, СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39, приключвайки своята работа в отговор на реформата за IBOR. Измененията предоставят временни облекчения, които се отнасят до ефектите от финансовата отчетност, когато междубанковият лихвен процент (IBOR) се заменя с алтернативен почти без рисков лихвен процент (RFR). По конкретно, измененията предвиждат практически насоки, когато се отчитат промените в основата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, да се изисква коригиране на ефективния лихвен процент, еквивалентен на движение на пазарен лихвен процент. Също така, измененията въвеждат улеснение за прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазват изискването за отделно идентифициране, когато RFR инструмента е определен като хеджиране на рисков инструмент. Освен това, измененията в МСФО 4 са предназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения като тези, предвидени в измененията, направени в МСФО 9. Има и изменения на МСФО 7 *Финансови Инструменти: Оповестявания*, за да се даде възможност на потребителите на финансови отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. с разрешено по-ранно прилагане. Докато прилагането е със задна дата, Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба – *Изменения в МСС 16*

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъдат прилагани в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор – *Изменения в МСС 37*

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане.* Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

МСФО 9 *Финансови инструменти* – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 *Земеделие* – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност, на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

5. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако се използва информация от трети страни за оценка на справедливи стойности, тогава получените доказателства се преглеждат, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Бележки към финансовия отчет (продължение)

5. Определяне на справедливите стойности (продължение)

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка. Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на финансовия отчет.

(ii) Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на финансовия отчет. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

6. 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 условни пасиви към отчетната дата, 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 активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

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

Приходи от договори с клиенти

Информация за преценките, които Дружеството е приложило които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти са оповестени в Бележка 4 (в).

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 дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

6. Съществени счетоводно преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството няма лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот или съществена преработка по спецификации на лизинговия актив).

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП), определен в Групата. Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

7. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Поради предмета на дейност на Дружеството, единствената значима експозицията към кредитен риск е в резултат на вземания от компанията-майка от предоставяне на софтуерни услуги.

Инвестиции

Дружеството не инвестира в банкови депозити съобразно корпоративната политика на групата.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции за чужди задължения само след предварително одобрение от ръководството. Към 31 декември 2020 г. няма предоставени гаранции (31 декември 2019 г.: няма предоставени гаранции).

Бележки към финансовия отчет (продължение)

7. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск

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

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

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните материали и ползвани услуги, когато са от чужбина, са деноминирани в евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя 100% от заемите си да бъдат с фиксирана лихва.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се подържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания, наложени по договор или регулативна рамка.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

8. Приходи

Приходите на Дружеството представляват основно възнаграждение за услуги по разработка на софтуер.

9. Други доходи от дейността

Други доходи от дейността за 2020 г. основно включват приходи от наем в размер на 132 хил. лв. (2019 г.: 132 хил. лв.) и 7 хил. лв. нетна печалба от продажба на машини, съоръжения и оборудване (2019 г.: 46 хил. лв.) с балансова стойност към 2020 г. в размер на 2 хил. лв. (2019 г.: 9 хил. лв.).

10. Разходи за консумативи, материали и други доставки

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Електроенергия	(164)	(200)
Отопление	(48)	(92)
Вода	(10)	(20)
	(222)	**(312)**

11. Външни услуги и други разходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Информационни услуги в САП групата	(17,382)	(12,804)
Административни разходи в САП групата	(4,127)	(3,837)
Разходи за ремонт и поддръжка	(1,176)	(1,509)
Обучение, набор на персонал и други	(1,060)	(1,073)
Информационни услуги	(574)	(1,465)
Административни разходи	(496)	(447)
Разходи от валутни преоценки	(389)	(314)
Маркетингови разходи	(278)	(384)
Разходи за ИТ материали	(275)	(442)
Разход за еднократни данъци	(253)	(520)
Разходи за наем	(230)	(173)
Комуникации	(200)	(177)
Командировки и пътувания	(104)	(829)
Представителни разходи	(48)	(116)
Застраховки	(36)	(32)
Загуба от отписани дълготрайни активи	(6)	(9)
Други	(1,390)	(346)
	(28,024)	**(24,477)**

На ред Други за 2020 г. са включени 1,222 хил. лв. разходи, свързани с отписване на активи в процес на изграждане след решение на ръководството за промяна на бизнес плана за развитие на Дружеството .

Бележки към финансовия отчет (продължение)

12. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2020	2019
Заплати и възнаграждения	(65,620)	(54,955)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(12,373)	(10,190)
Разходи по програма RSU	(4,481)	(4,648)
Разходи, свързани с неизползван платен годишен отпуск	(3,992)	(2,038)
Разходи свързани с планове с дефинирани доходи	(36)	(35)
Разходи по програми SOP	7	(404)
	(86,495)	**(72,270)**

Средно-списъчният брой на персонала през 2020 година възлиза на 953 човека (2019 г. - 850).

13. Финансови разходи

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за лихви по лизингови договори	(39)	(50)
	(39)	(50)

14. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Текущ данък		
Данък за текущата година	(1,146)	(647)
	(1,146)	**(647)**
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	432	150
	432	150
Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	**(714)**	**(497)**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

14. Разходи за данъци (продължение)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2020	2020	2019	2019
	%		%	
Печалба за годината		6,265		4,444
Общо разходи за данъци		714		497
Печалба преди данъци		**6,979**		**4,941**
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	698	10.00%	494
Непризнати разходи за данъчни цели, нетно (постоянни и временни разлики)	0.23%	16	0.06%	3
	10.23%	714	10.06%	497

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

Последната данъчна ревизия на Дружеството за корпоративно подоходно облагане и ЗДДФЛ е направена през 2010 г. и обхваща периода до 31 декември 2008 г. Последната данъчна проверка по ЗДДС обхваща период до 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Компютри, хардуер, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения на наети активи	Активи в процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2019	14,706	113	6,489	3,933	205	25,446
Придобити активи	1,855	-	519	36	1,041	3,451
Трансфер	6	-	(6)	-	-	-
Отписани активи	(722)	(113)	(354)	(280)	-	(1,469)
Баланс към 31 декември 2019	15,845	-	6,648	3,689	1,246	27,428
Баланс към 1 януари 2020	15,845	-	6,648	3,689	1,246	27,428
Придобити активи	1,685	-	704	599	-	2,988
Трансфер	-	-	-	24	(24)	-
Отписани активи	(40)	-	(8)	-	(1,222)	(1,270)
Баланс към 31 декември 2020	17,490	-	7,344	4,312	-	29,146
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2019	(9,411)	(112)	(2,381)	(1,142)	-	(13,046)
Амортизация за годината	(2,863)	(1)	(952)	(483)	-	(4,299)
Амортизация на трансферираните активи	(4)	-	4	-	-	-
Амортизация на отписаните активи	718	113	348	280	-	1,459
Баланс към 31 декември 2019	**(11,560)**	-	**(2,981)**	**(1,345)**	-	**(15,886)**
Баланс към 1 януари 2020	(11,560)	-	(2,981)	(1,345)	-	(15,886)
Амортизация за годината	(2,862)	-	(1,016)	(558)	-	(4,436)
Амортизация на отписаните активи	39	-	8	-	-	47
Баланс към 31 декември 2020	**(14,383)**	-	**(3,989)**	**(1,903)**	-	**(20,275)**
Балансова стойност						
Към 1 януари 2019	5,295	1	4,108	2,791	205	12,400
Към 31 декември 2019	4,285	-	3,667	2,344	1,246	11,542
Към 1 януари 2020	4,285	-	3,667	2,344	1,246	11,542
Към 31 декември 2020	3,107	-	3,355	2,409	-	8,871

Придобити активи

Значимите активи придобити през 2020 г. представляват компютърни оборудвания, стопански инвентар и подобрения на наети активи (2019 г.: компютърни оборудвания и стопански инвентар).

Бележки към финансовия отчет (продължение)

15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване в процес на изграждане

Към 31 декември 2019 г. Дружеството е капитализирало 1,246 хил. лв. услуги и активи във връзка с изграждане, ремонт и дизайн на ново офис помещение. През 2020 г., поради промяна в плановете на ръководството за развитие на Дружеството, част от тези активи са с променено предназначение, а останалата част са отчетени в текущ разход (Бележка 11).

Заложени активи

Дружеството няма заложени активи към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.

16. Нематериални активи

В хиляди лева	**Софтуер в употреба**	**Общо**
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2019	158	158
Баланс към 31 декември 2019	**158**	**158**
Баланс към 1 януари 2020	158	158
Баланс към 31 декември 2020	158	158
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2019	(122)	(122)
Амортизация за годината	(14)	(14)
Баланс към 31 декември 2019	**(136)**	**(136)**
Баланс към 1 януари 2020	(136)	(136)
Амортизация за годината	(12)	(12)
Баланс към 31 декември 2020	**(148)**	**(148)**
Балансова стойност		
Към 1 януари 2019	36	36
Към 31 декември 2019	22	22
Към 1 януари 2020	22	22
Към 31 декември 2020	10	10

Бележки към финансовия отчет (продължение)

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

	Активи		Пасиви		Нетен размер	
В хиляди лева	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Имоти, машини, съоръжения, оборудване, нематериални активи и активи с право на ползване	-	-	(227)	(249)	(227)	(249)
Сделки с плащане на базата на акции	446	425	-	-	446	425
Доходи на наети лица	1,384	987	-	-	1,384	987
Данъчни активи/(пасиви)	1,830	1,412	(227)	(249)	1,603	1,163
Нетиране на отсрочените данъци	(227)	(249)	227	249	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	1,603	1,163	-	-	1,603	1,163

Приложимата данъчна ставка за 2020 г. е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане (2019 г. е 10%).

Движение във временните разлики през годината

		Признати в:			
В хиляди лева	**Баланс 1.1.2020**	**Печалби и загуби**	**Друг всеобх. доход**	**Собствен капитал**	**Баланс 31.12.2020**
Имоти, машини, съоръжения, Оборудване, нематериални активи и активи с право на ползване	(249)	22	-	-	(227)
Сделки с плащане на базата на акции	425	21	-	-	446
Доходи на наети лица	987	389	8	-	1,384
	1,163	432	8	-	1,603

		Признати в:			
В хиляди лева	**Баланс 1.1.2019**	**Печалби и загуби**	**Друг всеобх. доход**	**Собствен капитал**	**Баланс 31.12.2019**
Имоти, машини, съоръжения, Оборудване, нематериални активи и активи с право на ползване	(166)	(83)	-	-	(249)
Сделки с плащане на базата на акции	315	121	-	(11)	425
Доходи на наети лица	875	112	-	-	987
	1,024	150	-	(11)	1,163

Бележки към финансовия отчет (продължение)

18. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2020	31 декември 2019
Вземания от свързани лица	27	16,390	16,525
ДДС за възстановяване		687	567
Други вземания		86	81
		17,163	**17,173**

19. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31 декември 2020	31 декември 2019
Пари в разплащателни сметки	36,121	21,713
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	**36,121**	**21,713**

20. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2020 г. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 105 хил. лв. и е разпределен в 2,100 дяла с номинална стойност от 50 лева всеки, изцяло собственост на "САП" СЕ (31 декември 20219 г.: 105 хил. лв.).

Общи резерви

Остатъкът от общите резерви подлежи на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Резерв от сделки с плащане на базата на акции

Резервът от сделки с плащане на базата на акции се формира от задължения за плащания на базата на акции посредством инструменти на собствения капитал на компанията майка САП СЕ.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

21. Задължение за сделки с плащане на базата на акции

Сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства

В хиляди лева	SOP, RSU, OWN SAP програми
Баланс на 1 януари 2019	2,801
Начислени през периода	3,496
Използвани през периода	(2,282)
Баланс на 31 декември 2019	4,015
Текуща част	3,982
Нетекуща част	33
	4,015
Баланс на 1 януари 2020	4,015
Начислени през периода	2,552
Използвани през периода	(2,345)
Баланс на 31 декември 2020	4,222
Текуща част	4,222
Нетекуща част	-
	4,222

Сделки с плащане на базата на акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал

В хиляди лева	Own SAP програма
Баланс на 1 януари 2019	(121)
Начислени през периода	1,556
Използвани през периода	(1,678)
Баланс на 31 декември 2019	(243)
Баланс на 1 януари 2020	(243)
Начислени през периода	1,922
Използвани през периода	(1,922)
Баланс на 31 декември 2020	(243)

Бележки към финансовия отчет(продължение)

21. Задължение за сделки с плащане на базата на акции (продължение)

SOP програма

SOP програмите представляват програми за стимулиране на служителите, предназначени за мениджърския състав или изявени служители. През 2020 г. и 2019 г. има действащ един вид програма SOP – SOP 2015 г.

Програмата SOP 2015 се прилага от 2015 г. представлява реално предоставени права за закупуване на акции на САП СЕ (Опции), чиято цена при упражняване на опциите е 110% от базовата цена на акциите обявена на Франкфуртската стокова борса 5 работни дни преди издаване на конкретните опции. Периодът за измерване, след който може да се упражни опцията е 2 години.

Служителите не получават реални права за закупуване на акции на компанията майка, а само могат да реализират печалба при виртуална покупка и продажба на акциите при определени условия. Тази програма не се отчита в капитала на Дружеството съгласно изискванията на МСФО 2 и ПКР 11, а се провизира като cash-settled option plan.

Програма Own SAP

Own SAP е програма за закупуване на акции на компанията майка, САП СЕ, от служители на САП Лабс България. На глобално ниво Дружеството участва с 40% добавка в стойността на закупените акции от служителя и местното дружество с 20 евро месечно. Служителите могат да инвестират между 1% и 10% от месечната си брутна работна заплата в закупуването на акции. Когато служителят придобие акции на стойност между 1% и 10% от месечната си брутна работна заплата, САП СЕ веднага добавя 40% към стойността на покупката и добавя 20 евро месечно от страна на местното дружество. Акциите могат да бъдат продадени от служителя във всеки един момент, като няма ограничителни условия за това. Участието от страна на САП СЕ е ограничено до 11,735 лева (6,000 евро) годишно на един служител. Ако годишният лимит бъде достигнат, автоматично се продължава участието само от страна на служителя. Служителят може да спре самоучастието си след като се достигне годишния лимит от 11,735 лева (6,000 евро), като за тази цел има специална процедура за оттегляне. Тази програма се отчита в капитала на Дружеството (equity-settled option plan).

Програма RSU

RSU (Restricted Stock Units) е план за служители на Дружеството, които са допринесли значително за бизнес успеха на САП и по този начин получават право да участват в тази програма, като това е в допълнение към основния им пакет възнаграждение. RSU се плаща в брой в продължение на тригодишен период, като по този начин служителят може да участва в бизнес постиженията на Дружеството в дългосрочен аспект. RSU са виртуални акции и една RSU акция представлява една акция от САП но те не могат да се търгуват и не дават право на глас или дивиденти. Стойността на RSU акциите е базирана на текущата цена на САП СЕ акциите, която се променя във времето. В рамките на тригодишния цикъл притежателят на RSU акции получава една трета от стойността на инвестицията си автоматично в началото на годината с месечното си възнаграждение. Стойността на всяко частично плащане е обвързана с цената на акциите на САП СЕ към конкретния момент. Разходите по програмата се провизират през годината като cash-settled option plan.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

22. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2020	31 декември 2019
Задължения към персонала		14,977	10,682
Задължения към свързани лица	27	5,335	2,985
Задължения към доставчици		1,651	2,426
Задължения към бюджета		1,278	1,446
		23,241	**17,539**

23. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към отчетната дата е:

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2020	31 декември 2019
Търговски вземания от свързани лица	18	16,390	16,525
Пари в разплащателни сметки	19	36,121	21,713
		52,511	**38,238**

Вземанията от свързани лица са текущи, необезпечени. Дружеството няма просрочени и обезценени вземания.

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви, като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2020 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски задължения	6,986	6,986	6,986	-	-	-	-
Задължения по лизинг	5,724	5,903	1,610	1,426	2,867	-	-
	12,710	12,889	8,596	1,426	2,867	-	-

Бележки към финансовия отчет (продължение)

23. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 1% от продажбите за 2020 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2019 г.: 1%); и 99% от продажбите за 2020 г. са реализирани в евро (2019 г.: 99%). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

В хиляди лева	EUR	BGN	EUR	BGN
	31 декември 2020		31 декември 2019	
Търговски и други вземания	16,390	773	16,525	648
Търговски и други задължения	(5,335)	(17,997)	(2,985)	(14,659)
Задължения по договори за лизинг	-	(5,724)	-	(10,377)
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние	**11,055**	**(22,948)**	**13,540**	**(24,388)**

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

В хиляди лева	31 декември 2020	31 декември 2019
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи (пари в банки)	36,121	21,713
Финансови пасиви	(5,724)	(10,377)
	30,397	**11,336**

Тъй като Дружеството няма финансови инструменти с плаваща лихва, лихвеният риск се смята за ограничен.

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви са приблизително еквивалентни на техните отчетни стойности в отчета за финансовото състояние поради краткосрочния им матуритет и поради това не са оповестени.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

24. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингови договори за превозни средства и офис помещения, използвани в дейността. Лизингите за превозните средства обикновено имат лизингов срок до 5 години, докато договорите за наем на офис помещения имат срок до 20 години. Задълженията на Дружеството по неговите лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. В определени случай Дружеството има право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Има един лизингов договор, които включват опции за предрочно прекратяване, за която дружеството е преценило, че няма да използва. Няма лизингови договори с опция за удължаване.

По-долу са представени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през годината:

	Нает офис	Превозни средства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2019 г.	**13,238**	**93**	**13,331**
Разходи за амортизация	(3,011)	(25)	(3,036)
Към 31 декември 2019 г.	**10,227**	**68**	**10,295**
Към 1 януари 2020 г.	**10,227**	**68**	**10,295**
Придобити активи	702	-	702
Отписани активи	(2,090)	-	(2,090)
Разходи за амортизация	(3,129)	(26)	(3,155)
Към 31 декември 2020 г.	**5,710**	**42**	**5,752**

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през годината:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари	10,377	13,353
Сключени нови договори за лизинг през годината	702	-
Натрупана лихви	39	50
Плащания	(3,304)	(3,026)
Отписани задължения по лизинг	(2,090)	-
Към 31 декември	**5,724**	**10,377**
Текущи	3,125	3,026
Нетекущи	2,599	7,351

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	3,155	3,036
Разходи по лихви по задължения по лизинги	39	50
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	**3,194**	**3,086**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

24. Лизинг (продължение)

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 3,308 хил. лв. през 2020 г. (2019 г. – 3,076 хил. лв.)

Дружеството има един лизингов договор, който включва опция за прекратяване и няма лизингови договори, които включват опции за удължяване. Целта на ръководството е да осигури флексибилност в лизинговото портфолио чрез използване на опции за удължаване или прекратяване в договорите. Ръководството упражнява съществена преценка при определянето на това, дали в разумна степен е сигурно, че тази опция за прекратяване ще бъде упражнена. Опцията за прекратяване не се очаква да бъде упражнена преди 28 септември 2022 г.

Намалението на лизинговия пасив и актива за право на ползване от 2,090 хил. лв. се дължи на промяната в очакваната дата на прекратяване на договорите за наем на офис помещения. В следствие на промяна в дългосрочната стратегия на САП в България Дружеството очаква да се възползва от опция за по-ранно прекратяване на част от договорите за наем на офис помещения, като очакваната дата на прекратяване е месец октомри 2022 г.

Дружеството като лизингодател

Дружеството е отдало на подлизинг офис помещения, част от сграда, която е представена като част от активи с право на ползване. Дружеството е класифицирало тези лизнги като оперативни лизинги, тъй като те не прехвърлят по същество всички рискове и ползи свързани със собствеността на активите. Приходите от наеми, признати от Дружеството през годината, възлизат на 132 хил. лв (2019 г. - 132 хил. лв.).

Таблицата по-долу включва информация за падежния анализ на лизинговите плащания, като показва недисконтираните лизингови плащания, които ще бъдат получени след отчетната дата.

Към 31 декември бъдещите минимални вземания по наеми по неотменими оперативни лизинги са както следва:

	2020
	хил. лв.
До една година	154
От една до пет години	577
	731

	2019
	хил. лв.
До една година	154
От една до пет години	616
Над пет години	115
	885

Дружеството няма лизингови договори, който включва променливи плащания.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

25. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

През 2020 г. и 2019 г. Дружеството не е поемало ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

26. Доходи на наети лица

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Задължението към 31 декември 2020 година възлиза на 136 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 90 хил. лв.), оценено при допускане на следните предположения:

- Дисконтов процент – 0.34 на сто годишно за целия период на задължението;
- Ръст на заплатите – 5 на сто годишно;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение е, както следва:

	31 декември 2020	31 декември 2019
В началото на годината	90	52
Разходи включени в печалба и загуба	37	36
Актюерски (печалби)/ загуби по планове за денифициран доход (друг всеобхватен доход)	9	2
В края на годината	**136**	**90**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

27. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата SAP, а именно:

САП СЕ	Германия - компания-майка
БИЗНЕС ОБДЖЕКТС СОФТУЕЪР ЛТД ИРЛАНДИЯ	Ирландия
САП АРЖЕНТИНА С.А.	Аржентина
САП БРАЗИЛИЯ	Бразилия
САП БЪЛГАРИЯ ЕООД	България
САП БИЗНЕС СЪРВИСИЗ ЦЕНТЪР ЧЕХИЯ	Чехия
САП КАНАДА ИНК.	Канада
САП ДАНИЯ	Дания
САП ДОЙЧЛАНД АГ & КО. КГ	Германия
САП ФРАНЦИЯ	Франция
САП ГЛОБАЛ МАРКЕТИНГ САЩ	САЩ
САП ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Великобритания
САП УНГАРИЯ КФТ.	Унгария
САП ИНДЪСТРИС, ИНК.	САЩ
САП ИТАЛИЯ	Италия
САП ЯПОНИЯ КО. ООД	Япония
САП ЛАБС ИНДИЯ ПВТ ООД	Индия
САП ФИЛИПИНИ СИСТ., АП	Филипините
САП ПОЛША	Полша
САП ПОРТАЛС ИЗРАЕЛ ООД	Израел
САП АЗИЯ ПТЕ. ООД	Сингапур
САП ИСПАНИЯ, С.А.	Испания
САП ШВЕЦИЯ ООД	Швеция
САП ШВЕЙЦАРИЯ АГ	Швейцария
САП ТАЙВАН	Тайван
САП ТУРЦИЯ ЯЗАЛИМ ЮТЕРИМ	Турция
САП ТУРЦИЯ	Турция
САП АМЕРИКА, ИНК.	САЩ
САП ЛАБС, ООД	САЩ
САП ПЪБЛИК СЪРВИСИЗ ИНК.	САЩ
САП САУДИТСКА АРАБИЯ СОФТУЕРНИ УСЛУГИ	С. Арабия
САП АНДИТЕ И КАРИБИТЕ, ВЕНЕЦУЕЛА	Венецуела

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и ключов управленски персонал на Дружеството.

Транзакции с директори и ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала (виж Бележка 12), е, както следва:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Ключов управленски персонал – текущи доходи	373	278
Разходи за плащания на база акции	86	180
	459	**458**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

27. Свързани лица (продължение)

Транзакции с други свързани лица

Транзакции 2020 г.

Свързано лице	Предоставени услуги	Получени услуги	Вземания към 31 декември 2020 г.	Задължения към 31 декември 2020г.
	В хил. лева	*В хил. лева*	*В хил. лева*	*В хил. лева*
САП СЕ	125,463	21,093	15,917	4,563
САП ШВЕЙЦАРИЯ АГ	58	117	7	117
САП Австрия	24	-	4	-
САП ХОЛАНДИЯ	531	-	83	-
САП ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	339	-	14	-
САП Белгия	160	-	9	-
САП CIS LLC	2	22	2	28
САП Китай	14	-	-	-
САП Северозападна Африка	2	-	2	-
САП Лабс ЛЛС	1	-	1	-
САП Полша	1	-	1	-
САП Финландия	66	-	1	-
САП Унгария	3	-	3	-
САП Порталс Израел	76	-	24	-
САП ГЕРМАНИЯ	364	13	39	5
САП БЪЛГАРИЯ	184	-	-	24
САП Словения	4	-	3	-
САП Португалия	-	-	2	-
САП Бразилия	-	-	1	-
САП РУМЪНИЯ	12	-	12	-
САП УЕСТ Балканс	1	38	6	38
БИЗНЕС СОФТУЕР	947	198	109	-
SAP d.o.o.	6	38	1	38
САП Америка Инк	25	13	3	3
АРИБА Инк	468	-	80	-
АРИБА ЧЕХИЯ	25	-	7	-
САП Швеция	67	-	9	-
SAP Services s.r.o.	3	1,766	3	508
САП Франция	410	-	38	-
САП Дания	84	-	5	-
SAP ČR, spol. s r.o.	1	-	1	-
САП Канада	18	-	-	-
САП Украйна	2	-	2	-
САП Испания	-	11	-	11
Ариба Словакия	1	-	1	-
	129,362	**23,309**	**16,390**	**5,335**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

27. Свързани лица (продължение)

Транзакции с други свързани лица (продължение)

Транзакции 2019 г.

Свързано лице	Предоставени услуги	Получени услуги	Вземания към 31 декември 2019 г.	Задължения към 31 декември 2019г.
	В хил. лева	*В хил. лева*	*В хил. лева*	*В хил. лева*
САП СЕ	106,484	18,091	16,004	2,405
САП ШВЕЙЦАРИЯ АГ	69	25	20	24
САП Австрия	6	-	3	-
САП ХОЛАНДИЯ	166	43	39	43
САП ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	416	-	29	-
САП Белгия	62	-	9	-
САП CIS LLC	-	6	-	6
САП БРАЗИЛИЯ	-	-	1	-
САП Хеллас	4	-	4	-
САП Лабс ЛЛС	7	-	-	
САП Полша	-	2	-	2
САП Финландия	27	-	2	-
САП Унгария	16	1	16	1
САП Порталс Израел	160	7	38	6
САП ГЕРМАНИЯ	228	17	17	1
САП БЪЛГАРИЯ	155	-	(21)	-
САП Люксембург	2	-	-	-
САП ГЛОБАЛ Маркетинг	6	2	-	-
САП РУМЪНИЯ	40	-	36	-
САП УЕСТ Балканс	5	33	5	
БИЗНЕС СОФТУЕР	1,444	-	263	-
SAP d.o.o.	3	45	(1)	
САП Америка Инк	8	-	1	-
АРИБА Инк	233	-	8	-
АРИБА ЧЕХИЯ	26	-	6	-
ХАЙБРИС	2	-	-	-
САП ВЕНЕЦУЕЛА	-	-	11	-
САП Италия	-	14	-	14
САП Испания	1	34	-	34
САП СЪРВИС	-	1,479	-	449
САП Португалия	3	-	2	-
САП Дания	16	-	4	-
САП Франция	194		29	
	109,783	**19,799**	**16,525**	**2,985**

Бележки към финансовия отчет (продължение)

28. Събития след датата на отчетния период

След отчетната дата, през септември 2021 г., Дружеството сключи предварителен договор за покупко-продажба на земи и сгради със стойност 83,123 хил. лв. Инвестицията е финансирана чрез вътрешно-групов заем от САП СЕ на стойност 89,330 хил. лв.

Няма настъпили други значими събития, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия финансов отчет.

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „САП Лабс България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 2 до стр. 46 финансов отчет на „САП Лабс България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България" № 45/А
София 1404, България

Добрина Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 29 септември 2021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД