

Годишен финансов отчет и доклад за дейността

на **Юбисофт ЕООД**

За 2020 година

ЮБИСОФТ ЕООД

Управител:	**Иван Балабанов**
Счетоводител (Съставител):	**Христина Грозданова**
Финансов Мениджър:	**Теодора Спасова**
Адрес на управление:	**гр.София, ж.к. Яворов, "Цариградско шосе" 47А, сграда Б, етаж 5**
Обслужващи банки:	**БАНКА ДСК**
Одитори:	**АФА ООД**

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 6 страници

2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД 5 страници

3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 32 страници

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЮБИСОФТ ЕООД ЗА 2020 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

I. ПРАВЕН СТАТУС И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Юбисофт ЕООД е дружество, регистрирано на 16.11.2006, Булстат 175173451, адрес на управление: гр.София, район Средец, ж.к. Яворов, "Цариградско шосе" 47А, сграда Б, етаж 5, с предмет на дейност - технически, функционален и всякакъв друг вид дизайн, производство, откриване и премахване на софтуерни грешки, актуализиране и дистрибуция на видео игри и всякакви други видове продукти и услуги, свързани с видео игри за персонални компютри, конзоли за видео игри, бъдещи конзоли за видео игри, както и всякакви подобрения на съществуващите или нови конзоли, ръчни игрови системи или конзолни игрови устройства, използвани в областта на телекомуникациите и дигиталната телевизия, също така и всяка друга дейност в страната или чужбина, която не е забранена от и е съобразена с разпоредбите на действащото законодателство.

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2020 г. Юбисофт ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2020 г., органи на управление на Дружеството са:

1. Едноличният собственик

2. Управители, назначени от Собственика.

Юбисофт ЕООД се представлява и управлява, заедно и поотделно, от Иван Божидаров Балабанов и Ив Гиймо, френски гражданин.

До 31.12.2019 г. Дружеството се класифицира като малко предприятие. За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и прилага модела на пълен финансов отчет.

На база определени в Закона за счетоводството критерии през 2020 г. дружеството се класифицира в категорията средно предприятие. Годишният финансов отчет на средните предприятия се съставя в пълен комплект, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

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

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

Във финансовия отчет не са отчетени плащанията на персонала на базата на акции, тъй като ръководството е на позиция, че отчитането на тези сделки се извършва на ниво консолидиран отчет от компанията-майка (на групово ниво), какъвто е подходът на групата, към която принадлежи Дружеството.

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

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 г.

Резултати за текущия период

През 2020 г. Дружеството е реализирало приходи общо в размер на 23,947 хил.лв. (2019 г.: 17,433 хил.лв.), в т.ч. приходи от предоставени услуги на стойност 23,945 хил.лв. (2019 г.: 17,431 хил.лв.). За финансовата 2020 г. Дружеството е реализирало печалба преди данъчно облагане в размер на 2,278 хил.лв. (2019 г.: 1,535 хил.лв.). Дружеството няма финансови резултати от съпътстващи дейности.

През 2020 г. Юбисофт ЕООД е приключило работа по 1 проект, стартирал в предходни периоди, а именно: **ASSASSIN'S CREED VALHALLA** – играта е пусната на пазара през ноември 2020 г. и бележи голям успех и високо ниво на продажбите. Играта е достигнала високи нива на гледаемост и ангажираност в социалните мрежи, и с това надминава всички игри, пуснати на пазара от Ubisoft до момента.

От началото на периода Дружеството е започнало работа един нов проект **BGR-PRD METEOR PS4** с период на разработка и приключване до 03.2022 г.

През 2020 г. Дружеството текущо работи по **BGR-PRD BEYOND GOOD AND EVIL 2 PS4**.

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.

Обемите на дейността на дружеството през 2020 година не са засегнати от пандемичното положение в страната и другите държави, с които то има бизнес връзки и отношения. Приходите са нараснали с около 37%, печалбата – с около 48%.

Дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност в обичайния си ритъм на работа, без да среща значими затруднения, за да обезпечи доставките на активи (основно компютри), както и да извършва продажбите към клиентите си. Няма прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти. Основен клиент на дружеството е компанията-майка. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Дружеството е предприело всичко необходими мерки и действия с цел спазване на всички противоепидемични мерки, както и запазване на производителността на служителите.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2020 г. не са разпределяни дивиденти.

Персонал

С благоприятното развитие дейността на Дружеството през 2020 г., към края на отчетния период персоналът е увеличен с 20 човека до 254 човека, от които:

- ✓ 234 човека производствен капацитет;
- ✓ 20 човека с административни и управленски функции.

Анализ на продажбите и структура на разходите през 2020 г.

През 2020 г. нетните приходи от продажби включват приходи от услуги по изработка на софтуер в размер на 23,945 хил.лв. (2019 г.: 17,431 хил.лв.), което е увеличение с 37,4 % и се дължи основно на работата по текущите проекти на Дружеството.

Разходите за суровини и материали са в размер на 259 хил.лв. (2019 г.: 309 хил.лв.), което представлява намаление с 16.2% и е основно в резултат на намаление на разходите за вода, електроенергия и офис консумативи, поради въведената работа от разстояние и ограничителните мерки по повод COVID-19.

Разходите за външни услуги са в размер на 1,931 хил. лв. (2019 г.: 1,982 хил. лв.), което представлява намаление с 2.6 % и е основно в резултат от една страна на по-малко разходи за

пътуване и конференции и от друга страна на повече разходи за подизпълнители във връзка с новите проекти, по които Дружеството работи.

Разходите за възнаграждения през 2020 г. нарастват с 52.8 % и са в размер на 17,091 хил.лв. (2019 г.: 11,186 хил.лв.), а разходите за осигуровки нарастват с 12.8% и са в размер на 1,646 хил.лв. (2019 г.: 1,459 хил.лв.). Увеличението се дължи както на ръст в текущите възнаграждения, така и на увеличението в броя на наетия персонал.

Разходите за амортизация са в размер на 642 хил.лв. (2019 г.: 628 хил.лв.), което представлява увеличние с 2.2 %.

Другите разходи са в размер на 89 хил.лв. (2019 г.: 326 хил.лв.), което представлява намаление със 72.7 % и е основно в резултат на намаление на разходите за организирани мероприятия, поради пандемията от COVID-19 в световен мащаб.

Финансови и нефинансови показатели

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

	2020 г.	**2019 г.**
Възвръщаемост на СК (след данъци) = нетна печалба/собствен капитал	0.25	0.22
Възвръщаемост на активите (след данъци) = нетна печалба/сума на актива	0.14	0.20
Ефективност на приходите = общо разходи за оперативна дейност/общо приходи от оперативна дейност	0.90	0.91
Коефициент за обща ликвидност = текущи (краткотрайни) активи/ текущи задължения	2.24	12.29
Коефициент на задлъжнялост = задължения/собствен капитал	0.67	0.08

Структура на основния капитал

Собственик	**Участие**	**Брой дялове**	**Размер на капитала (хил.лв.)**
UBISOFT ENTERTAINMENT SA	100%	50	631

През отчетната 2020 г. няма настъпили изменения в размера на основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Собственият капитал на дружеството към 31 декември 2020 г. е в размер на 8,298 хил.лв. (2019 г.: 6,252 хил.лв.).

III. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2021 г. Дружеството ще продължи своята дейност по съществуващите проекти, като се очаква да запази настоящия обем на производство във връзка със стартирането на работата по нови проекти, зададени от компанията-майка. Финансовите отчети на Дружеството за 2020 г. са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

IV. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития, след датата на изготвяне на финансовия отчет, които да изискват корекции или оповестяване в отчета за 2020 г.

V. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейност в областта на научноизследователската и развойната дейност.

VI. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове в или извън Република България.

VII. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.* Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителите и собственика.

Притежаваните от Дружеството финансови активи включват основно търговски вземания от свързани лица и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения, включително към свързани лица.

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

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на висок ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции. Договорните отношения с клиентите на дружеството включват продажби на база метода 'разходи +'. Същевременно ръководството на Дружеството извършва постоянен периодичен анализ на търговските си отношения с клиентите/доставчиците, преразглежда и актуализира ценовата си политика спрямо промените на пазара.

В. Кредитен риск

Основните финансови активи на Дружеството са търговските вземания, банкови депозити и парични средства.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, защото търговските вземания са изцяло от свързани лица.

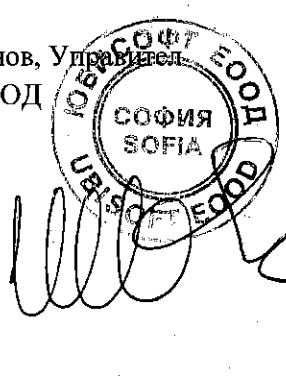
Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

С. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения (при необходимост), постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и не ползва привлечени кредитни ресурси.

Настоящият доклад за дейността е одобрен за издаване от Управителя - Иван Балабанов на 23 февруари 2021 г., заедно с Годишния финансов отчет за 2020 г.

Иван Балабанов, Управител
Юбисофт ЕООД
гр. София
23.02.2021 г.



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ЮБИСОФТ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Юбисофт ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В Дружеството се установява практика на плащания на персонала на база акции и/или опции за покупка на акции по сключвани споразумения между служителите на Дружеството и компанията – майка, Юбисофт Ентъртеймънт, Франция. Във финансовия му отчет, обаче, не са отчетени счетоводните ефекти във връзка с тези плащания. Ръководството е на позиция, че отчитането на тези сделки се извършва на ниво консолидиран отчет от компанията-майка (на групово ниво), какъвто е подходът на групата, към която принадлежи Дружеството.

Възприетата от Дружеството счетоводна политика не съответства на концепцията, правилата и изискванията на СС 19 *Доходи на персонала*. За нас беше практически невъзможно да измерим стойностните ефекти върху натрупаните печалби и други компоненти на собствения

капитал към 31 декември 2020 година и респ. към 31 декември 2019 година, както и върху разходите за персонала през 2020 и 2019 година, които биха се признали в случай, че отчитането на операциите по плащания към персонала на база акции бе направено съгласно и в съответствие със СС19 *Доходи на персонала* и по аналогия – с МСФО 2 *Плащания на база акции*.

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 етичния 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 квалифицирано 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, поради допуснатото съществено неправилно отчитане по отношение на транзакции за плащания

на персонала на база акции, ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, произтичащо от влиянието на ефектите от съществото неправилно отчитане на тези транзакции върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

АФА ООД
Одиторско дружество

Рени Георгиева Йорданова
Управител и
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 015
АФА ООД

23 февруари 2021 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТОВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 19
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 19
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 19
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 20
7. ДРУГИ РАЗХОДИ 20
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ 20
9. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА 21
10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 22
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 23
12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 24
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 24
14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 25
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 25
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ 25
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ 27
18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 27
19. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 29
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 30

ЮБИСОФТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2020 година

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**2,190**	**2,291**
а) суровини и материали	4	259	309
б) външни услуги	5	1,931	1,982
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	6	**18,737**	**12,645**
а) разходи за възнаграждения		17,091	11,186
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		1,646	1,459
- осигуровки, свързани с пенсии		*935*	*846*
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10, 11	**642**	**628**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		642	628
- разходи за амортизация		*642*	*628*
4. Други разходи в т.ч.:	7	**89**	**326**
а) балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи и нематериални активи		-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**21,658**	**15,890**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		**11**	**8**
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		11	8
Общо финансови разходи (5)	8	**11**	**8**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		**21,669**	**15,898**
6. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)		**2,278**	**1,535**
7. Разход за данък върху печалбата	9	232	157
8. Нетна печалба за годината (6 - 7)		**2,046**	**1,378**
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		**23,947**	**17,433**

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3	**23,945**	**17,431**
а) услуги		23,945	17,431
Общо приходи от оперативна дейност (1)		**23,945**	**17,431**
2. Приходи от лихви и други финансови приходи, в т.ч.:		**2**	**2**
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		2	2
Общо финансови приходи (2)	8	**2**	**2**
Общо приходи (1 + 2)		**23,947**	**17,433**
Всичко (Общо приходи)		**23,947**	**17,433**

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
(Иван Балабанов)

Счетоводител (Съставител):
(Христина Гроздинова)

Финансов Мениджър:
(Теодора Стоева)

ЮБИСОФТ ЕООД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

23/02/2021

ЮБИСОФТ ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2020 година

	Приложение	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
АКТИВ			
АКТИВИ			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Програмни продукти		70	17
Общо за група I:	10	**70**	**17**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Компютърна техника и оборудване		907	691
2. Стопански инвентар и други ДМА		145	190
Общо за група II:	11	**1,052**	**881**
III. Отсрочени данъци	9	**498**	**44**
Общо за раздел А:		**1,620**	**942**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Вземания			
1. Вземания от предприятия от група	18	6,277	3,071
2. Други вземания	12	78	55
Общо за група I:		**6,355**	**3,126**
II. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		20	35
- в безсрочни сметки (депозити)		6,024	2,714
Общо за група II:	13	**6,044**	**2,749**
Общо за раздел Б:		**12,399**	**5,875**
В. Разходи за бъдещи периоди	14	**134**	**126**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**14,153**	**6,943**

	Приложение	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**631**	**631**
II. Резерви			
1. Други резерви		12	12
Общо за група II:		**12**	**12**
III. Натрупани печалби от минали години, в т.ч.:		**5,609**	**4,231**
- неразпределена печалба		*5,609*	*4,231*
Общо за група III:		**5,609**	**4,231**
VI. Нетна печалба за годината		**2,046**	**1,378**
Общо за раздел А	15	**8,298**	**6,252**
ПАСИВИ			
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Задължения към персонала при пенсиониране	16	255	213
Общо за раздел Б		**255**	**213**
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17	40	39
до 1 година		*40*	*39*
2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	18	3	3
до 1 година		*3*	*3*
3. Други задължения, в т.ч.:	17	5,557	436
до 1 година		*5,466*	*436*
над 1 година		*91*	-
- към персонала, в т.ч.:		4,848	363
до 1 година		*4,848*	*363*
- осигурителни задължения, в т.ч.:		72	33
до 1 година		*72*	*33*
- данъчни задължения, в т.ч.:		488	40
до 1 година		*488*	*40*
- други задължения, в т.ч.:		*149*	-
до 1 година		*58*	-
над 1 година		*91*	-
Общо за раздел В, в т.ч.:		**5,600**	**478**
до 1 година		*5,509*	*478*
над 1 година		*91*	-
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		**14,153**	**6,943**

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 12 е одобрен от Управителя и е подписан на 23.02.2021 г. от:

Управител: *(Недю Балабанов)*

Счетоводител (Съставител): *(Христина Гроздинова)*

Финансов Мениджър: *(Теодора Стайкова)*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

23/02/2021

ЮБИСОФТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2020 година

	Приложение	2020			2019		
		Постъпления	**Плащания**	**Нетен поток**	**Постъпления**	**Плащания**	**Нетен поток**
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)		20,932	2,897	18,035	16,224	3,052	13,172
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване		7	14,029	(14,022)	-	12,561	(12,561)
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		331	69	262	367	60	307
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	222	(222)	-	159	(159)
Парични потоци, свързани с получени лихви по банкови сметки, платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства		-	20	(20)	-	11	(11)
Парични потоци, свързани с курсови разлики		1	11	(10)	1	7	(6)
Други парични потоци от основната дейност		-	34	(34)	-	53	(53)
Всичко парични потоци от основна дейност		**21,271**	**17,282**	**3,989**	**16,592**	**15,903**	**689**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи		-	783	(783)	-	464	(464)
Парични потоци, свързани с нематериални активи		-	83	(83)	-	6	(6)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**-**	**866**	**(866)**	-	**470**	**(470)**
В. Парични потоци от финансова дейност		-	-	-			
Всичко парични потоци от финансова дейност		-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)		**21,271**	**18,148**	**3,123**	**16,592**	**16,373**	**219**
Д. Парични средства в началото на годината				**2,557**			**2,338**
Е. Парични средства в края на годината	13			**5,680**			**2,557**

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
(Иван Балабанов)

Счетоводител (Съставител):
(Христина Крозданова)

Финансов Мениджър:
(Теодора Спасова)

ЮБИСОФТ ЕООД SOFIA

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

23/02/2021

ЮБИСОФТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2020 година

	Приложение	*Основен капитал, записан*	*Резерви*	*Неразпределена печалба*	*Нетна печалба за годината*	*Общо собствен капитал*
		BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Салдо на 1 януари 2019 година		**631**	**12**	**3,240**	**991**	**4,874**
Трансфер към неразпределена печалба		-	-	991	(991)	-
Нетна печалба за годината		-	-	-	1,378	**1,378**
Салдо на 31 декември 2019 година	15	**631**	**12**	**4,231**	**1,378**	**6,252**
Трансфер към неразпределена печалба		-	-	1,378	(1,378)	-
Нетна печалба за годината		-	-	-	2,046	**2,046**
Салдо на 31 декември 2020 година	15	**631**	**12**	**5,609**	**2,046**	**8,298**

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

(Иван Цеков)

Счетоводител (Съставител):

(Христина Гроздинова)

Финансов Мениджър:

(Теодора Стайова)

ЮБИСОФТ ЕООД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

23/02/2021

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ЮБИСОФТ е еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 175173451 и адрес на управление: град София, район Средец, ж.к. Яворов, "Цариградско шосе" 47А, сграда Б, етаж 5. Съдебната регистрация на дружеството е от 16.11.2006 г., дело № 13573 на Софийски градски съд.

1.1. Собственост и управление

Дружеството се управлява заедно и поотделно от ръководството в лицето на управителите Ив Гиймо и Иван Божидаров Балабанов.

Дяловият капитал на дружеството възлиза на 630,500 лева и се състои от 50 дяла с номинална стойност на всеки 12,610 лева. Всички дялове са собственост на компанията-майка - Юбисофт Ентъртейнмънт, Франция (UBISOFT ENTERTAINMENT SA).

Към 31.12.2020 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 248 служители (31.12.2019 г.: 222 служители).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2020 г. включва следните видове операции и сделки: технически, функционален и всякакъв друг вид дизайн, производство, откриване и премахване на софтуерни грешки, актуализиране и дистрибуция на видео игри и всякакви други видове продукти и услуги, свързани с видео игри за персонални компютри, конзоли за видео игри, бъдещи конзоли за видео игри, както и всякакви подобрения на съществуващите или нови конзоли, ръчни игрови системи или конзолни игрови устройства, използвани в областта на телекомуникациите и дигиталната телевизия.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2018**	**2019**	**2020**
БВП в млн. лева	109,743	119,772	117,899
Реален растеж на БВП	3.1%	3.7%	-4.4%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.3%	3.1%	0.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.71	1.74	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	6.1%	5.9%	6.7%

*Забележка: * Прогноза на БНБ за.2020 г.,изготвена към 22 декември 2020 г.; Източник: БНБ*

1.4. Пандемия КОВИД-19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Почти всички предпирятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Основната дейност на дружеството включва: проектиране, изработка, актуализация и разпространение на видео-игри и на всякакви други продукти, свързани с видео-игри, чието нормално функциониране не е засегнато от наложените ограничителни мерки.

Обемите на дейността на дружеството през 2020 година не са засегнати от пандемичното положение в страната и другите държави, с които то има бизнес връзки и отношения. Приходите са нараснали с около 37%, печалбата – с около 48%.

Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други).

Дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност в обичайния си ритъм на работа, без да среща значими затруднения, за да обезпечи доставките на активи (основно компютри), както и да извършва продажбите към клиентите си. Няма прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти. Основен клиент на дружеството е компанията-майка.

Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

Мерки и действия, предприети от Дружеството

Дружеството организира работа от разстояние за всички служители, като използва технически решения за дистанционна работа, които се прилагат успешно в групата Ubisoft и позволяват запазване до голяма степен производителността на служителите. Допускат се до 70 човека едновременно на територията на офиса на доброволни начала, при необходимост. В офиса се извършват регулярни дейности по дезинфекция, осигуряват се защитни средства за служителите, (маски, ръкавици, дезинфектанти, въздухопречистватели), както и се осигурява разстояние от 1.5-2 м между тях. Актуализирани са инструкциите за здраве и безопасност. Всички дейности, извършвани на територията на офиса са съобразени с изискванията за спазване на дистанция и минимизиране на риска от разпространение на заболяването.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава спазването на нормативните изисквания за извънредното положение, както и тенденциите в бизнес рисковете в страната, и в частност – в отрасъла, взема необходимите мерки и като поддържа готовност за предприемане на нови съобразно обстоятелствата на стопанската, здравна и законова среда.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

Ръководството на Дружеството продължава текущо да следи за поява на рискове и респ. на последици от пандемията върху бизнеса.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Юбисофт ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.)

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, с който се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

До 31.12.2019 г. Дружеството се класифицира като малко предприятие. За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на Дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и прилага модела на пълен финансов отчет.

На база определени в Закона за счетоводството критерии през 2020 г. Дружеството се класифицира в категорията средно предприятие. Годишният финансов отчет на средните предприятия се съставя в пълен комплект, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз, левът е фиксиран с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31.12.2020 г. те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят на нетна база като "финансови приходи/разходи".

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на възложените за разработка проекти към датата на баланса. Етапът на завършеност се определя на база отработени човекочасове по проекта и приемо-предавателен протокол за осъществените и приети услуги по разработване на софтуер. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими. Приходите се оценяват на принципа „одобрени разходи + % надбавка", нетно от косвени данъци (данък добавена стойност)

Финансовите приходи се състоят от положителни курсови разлики от сделки и операции във валута и от приходи от лихви по краткосрочен банков депозит и разплащателни сметки.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за банкови такси за текущо обслужване дейността на дружеството са представени в отчета за приходите и разходите като „разходи за външни услуги".

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезен срок на годност на отделните разграничими части.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване: – 3-5 г.
- компютри и софтуер: 3 г.
- стопански инвентар: 6,67 г.

Полезният живот по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготрайния материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подменянето на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи през периода, през който са направени.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „материалните дълготрайни активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към „други приходи", а балансовата стойност на продадените активи се посочва в раздел „други разходи".

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензии за ползване на програмни продукти.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, след приспадане на търговските отстъпки, необходими за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към

нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 3 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят (се установят) или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Краткосрочно блокираните парични средства са третирани като парични средства и еквиваленти.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочват към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- трайно блокираните парични средства се представят на лицевата страна на баланса, като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в Юбисофт ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2019 г.: 60:40).

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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

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

Планове с определени (дефинирани) доходи

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл.за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.12. Дружествен капитал и резерви

Юбисофт ЕООД, като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, на които основният капитал служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основният капитал е оценен по номиналната стойност на дяловете.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания", включително паричните средства и парични еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

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

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и

дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признават на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите към "финансови приходи".

Преглед за обезценка

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

2.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2020 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2019 г.: 10%).

2.15. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Наемател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения под наем актив се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг. Разходите, извършени от наемателя във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

Стимули при експлоатационен (оперативен) лизинг са плащания, извършени от наемодателя към наемателя, които са свързани с лизинговия договор, или са възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване, периоди от лизинговия договор, освободени от наем и др., договорени отделно от минималните лизингови плащания по договора.

Плащанията по договорите за оперативен лизинг се признават в отчета за приходи и разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Общата сума на получените стимули се отчитат като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Разходите, които са свързани с допълнителни плащания (напр. ремонти, застраховки, поддръжка и др.), и разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (по прекратяване, преместване и др.), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат в съответствие със стандартите, приложими към тези разходи. Разходите

за подобрения на наети активи се капитализират и отчитат като дълготрайни активи и се амортизират обичайно за срока на лизинговия договор.

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.16.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (*Приложение № 16*).

2.16.2. Полезен живот на машини и съоръжения и нематериални активи

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда най-малко в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира обичайно перспективно.

При направения преглед към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството не е установило отклонения спрямо своите бъдещи очаквания относно използването на активите и, съответно, не е извършвана корекция на полезния живот на дълготрайните материални и нематериални активи.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби включват приходи от услуги по изработка на софтуер в размер на 23,945 хил.лв. (2019 г.: 17,431 хил.лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Активи под стойностен праг	138	136
Ел. енергия, вода	63	82
Рекламни материали	37	53
Канцеларски материали и офис консумативи	20	35
Други материали	1	3
	259	**309**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Наеми	1,060	1,023
Подизпълнители	441	276
Разходи за обучение и подбор на персонала	105	227
Консумативи и поддръжка офис	84	89
Юридически, счетоводни и одиторски услуги	72	57
Интернет и телекомуникации	61	55
Поддръжка и подновяване на софтуер	38	42
Пътни разходи и хотелско настаняване	13	127
Реклама	12	44
Банкови такси	8	11
Застраховки	8	11
Абонамент	6	5
Други	23	15
	1,931	**1,982**

Разходите за одит на дружеството от независимия одитор възлизат на 12 хил.лв.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	**17,091**	**11,186**
Текущи възнаграждения	*16,277*	*10,634*
Социални разходи	*613*	*530*
Изменение в начисленията за неизползвани компенсируеми отпуски (Приложение № 17)	*159*	*(13)*
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала при пенсиониране (Приложение № 16)	*42*	*35*
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**1,646**	**1,459**
Вноски за социално осигуряване	*1,643*	*1,451*
Изменение в начисленията за осигуровки върху неизползвани компенсируеми отпуски (Приложение № 17)	*3*	*8*
	18,737	**12,645**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Разходи за представителни мероприятия	67	270
Разходи за еднократни данъци и непризнат данъчен кредит	15	36
Разходи за дневни за командировки	6	19
Други	1	1
	89	**326**

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансовите разходи за 2020 г. са в размер на 11 хил.лв. (2019 г.: 8 хил.лв.) и представляват отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

Финансовите приходи за 2020 г. са в размер на 2 хил.лв (2019 г.: 2 хил.лв.) и също произтичат от разлики при промяна на валутни курсове.

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода за данък от печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Данъчна печалба за годината	6,866	1,559
Разход за текущ данък върху печалбата	686	156
(Икономия от) / разход за отсрочени данъци	(454)	1
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**232**	**157**

Равнението между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември, е представено по-долу:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Счетоводна печалба преди данъци	***2,278***	***1,535***
Разход за данък върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10 % за 2020 г. (2019 г.: 10 %)	227	153
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 47 хил.лв. (2019 г.: 38 хил.лв.)	5	4
Разход за текущ данък върху печалбата	**232**	**157**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти:

Описание на обектите	***Временна разлика***	***Данък***	***Временна разлика***	***Данък***
	BGN'000	***BGN'000***	***BGN'000***	***BGN'000***
	31.12.2020	***31.12.2020***	***31.12.2019***	***31.12.2019***
Дълготрайни материални активи	237	(24)	210	(21)
Общо пасиви по отсрочени данъци	***237***	***(24)***	***210***	***(21)***
Начисления за компенсируеми отпуски	(448)	45	(286)	29
Провизии за пенсии	(255)	26	(213)	21
Провизия за бонуси на персонала	(4,472)	447	(110)	11
Начисления на разходи	(43)	4	(40)	4
Общо активи по отсрочени данъци	***(5,218)***	***522***	***(649)***	***65***
Нетни активи по отсрочени данъци върху печалбата	**(4,981)**	**498**	**(439)**	**44**

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти *BGN'000*	Общо *BGN'000*
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2019 г.	185	**185**
Придобити	6	**6**
Отписани	-	**-**
На 31 декември 2019 г.	**191**	**191**
Придобити	82	**82**
Отписани	(12)	**(12)**
На 31 декември 2020 г.	**261**	**261**
Амортизация:		
На 1 януари 2019 г.	165	**165**
Начислена амортизация за годината	9	**9**
Отписана амортизация за годината	-	**-**
На 31 декември 2019 г.	**174**	**174**
Начислена амортизация за годината	29	**29**
Отписана амортизация за годината	(12)	**(12)**
На 31 декември 2020 г.	**191**	**191**
Балансова стойност:		
На 31 декември 2020 г.	**70**	**70**
На 31 декември 2019 г.	**17**	**17**
На 1 януари 2019 г.	**20**	**20**

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към 31 декември 2020 г. е в размер на е 151 хил.лв. (31.12.2019 г.: 162 хил.лв.).

Преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи към 31.12.2020 г. надвишава тяхната възстановима стойност и следователно е преценило, че не са налице условия за извършване на обезценка.

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Компютърна техника и оборудване	Стопански инвентар и други ДМА	Предоставени аванси и разходи за придобиване на ДМА	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2019 г.	2,541	402	3	**2,946**
Придобити	426	31	27	**484**
Отписани	(17)	-	(30)	**(47)**
На 31 декември 2019 г.	**2,950**	**433**	**-**	**3,383**
Придобити	743	40	-	**783**
Отписани	(87)	(21)	-	**(108)**
На 31 декември 2020 г.	**3,606**	**452**	**-**	**4,058**
Амортизация:				
На 1 януари 2019 г.	1,767	133	-	**1,900**
Начислена	509	110	-	**619**
Отписана	(17)	-	-	**(17)**
На 31 декември 2019 г.	**2,259**	**243**	**-**	**2,502**
Начислена	529	84	-	**613**
Отписана	(89)	(20)	-	**(109)**
На 31 декември 2020 г.	**2,699**	**307**	**-**	**3,006**
Балансова стойност:				
На 31 декември 2020 г.	**907**	**145**	**-**	**1,052**
На 31 декември 2019 г.	**691**	**190**	**-**	**881**
На 1 януари 2019 г.	**774**	**269**	**3**	**1,046**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31 декември 2020 г. е в размер на 2,131 хил.лв. (31.12.2019 г.: 1,641 хил.лв.).

Преглед за обезценка на дълготрайните материални активи

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2020 г. надвишава тяхната възстановима стойност и следователно е преценило, че не са налице условия за извършване на обезценка.

През отчетния период не е имало временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Върху дълготрайните материални активи на дружеството няма учредени тежести.

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
ДДС за възстановяване	55	54
Други вземания	23	1
	78	**55**

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
Парични средства в банкови сметки	5,660	2,522
Парични средства в брой	20	35
Парични средства и парични еквиваленти, представени в отчета за паричните потоци:	**5,680**	**2,557**
Блокирани парични средства	364	192
Парични средства и парични еквиваленти, представени в счетоводния баланс:	**6,044**	**2,749**

Паричните средства са разпределени, както следва:

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
В лева	812	333
Във валута, в т.ч.:	5,232	2,416
в евро	*5,223*	*2,400*
в щатски долари	*9*	*15*
Общо:	**6,044**	**2,749**

Наличните към 31.12.2020 г. парични средства са по сметки на дружеството в Банка ДСК /ОТП груп/.

Олихвяването на парични средства по банковите сметки се извършва с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити и разплащателни сметки.

Блокираните парични средства към 31.12.2020 г. представляват банкова гаранция на стойност 364 хил.лв. (186 хил.евро). Банковата гаранция е открита, за да послужи като обезпечение (блокирани парични средства) по Анекс от 13.02.2020 г. към Договор за наем от

28.04.2011 г., сключен с Полиграфия Офис Център ЕАД, наемодател на Юбисофт ЕООД. Банковата гаранция има за цел да обезпечи задължението за плащане на наемни вноски по договора за наем на офис площи и паркоместа. Банковата гаранция е издадена на 14.07.2020 г. със срок на валидност до 30.09.2023 г.

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Към 31.12.2020 г. разходите за бъдещи периоди са в размер на 134 хил.лв. (31.12.2019 г.: 126 хил.лв.) и включват основно разходи за застраховки, транспортни карти на служители, банкови такси, абонаменти за бъдещи периоди, които се признават от дружеството като текущ разход пропорционално за периода, за който се отнасят.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2020 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството възлиза на 631 хил.лв. (31.12.2019 г.: 631 хил.лв.) и е разпределен в 50 дяла по 12,610 лв. Едноличен собственик на капитала е Юбисофт Ентъртейнмънт, Франция.

Натрупаните печалби включват неразпределените печалби от минали години в размер на 5,609 хил.лв. (31.12.2019 г.: 4,231 хил.лв.).

Нетната печалба от текущата година е в размер на 2,046 хил.лв. (2019 г.: 1,378 хил.лв.).

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	**213**	**178**
Разход за текущ стаж за периода	28	23
Разход за лихви за периода	1	2
Плащания през периода	-	-
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	13	10
Актюерски загуби/(печалби) от корекции, дължащи се на опита	*12*	*(9)*
Актюерски загуби от промени в демографските предположения	*1*	*1*
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	*-*	*18*
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	**255**	**213**

При определяне на настоящата стойност на задълженията към 31.12.2020 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението в България за периода 2017 г. - 2019 г.;
- темп на текучество – от 0 % до 16 % в зависимост от възрастта на персонала към момента на извършване на оценката;
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент i = 0.6 %. Той се основава на доходността на емисиите на дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет);
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството по години и в размери, както следва:
  - за 2021 г. – 5 % спрямо нивото от 2020 г.;
  - за 2022 г. и следващи – 5 % спрямо нивото от предходната година.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към 31 декември са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Задължения към доставчици	**40**	**39**
Други задължения, в т.ч.:	**5,557**	**436**
Задължения към персонала	4,848	363
Текущи възнаграждения	*4,428*	*102*
Компенсируеми отпуски	*420*	*261*
Задължения за социално осигуряване	72	33
Текущи възнаграждения	*44*	*8*
Компенсируеми отпуски	*28*	*25*
Данъчни задължения	488	40
Корпоративен данък	*469*	*4*
Данъци върху разходите	*15*	*36*
Данък при източника	*4*	-
Други задължения, в т.ч.:	149	-
Текуща част	*58*	-
Нетекуща част	*91*	-

Задълженията към доставчици не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок, когато не е уговорено друго.

Другите задължения в размер на 149 х.лв. са формирани във връзка с предоставен през 2020 г. стимул от страна на наемодателя по договор за оперативен лизинг на офиси. Разходите по договора за оперативен лизинг са признати по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, съгласно *СС 17 – Лизинг*.

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Крайна компания-майка

Крайна компания-майка на Юбисофт ЕООД е Юбисофт Ентъртеймънт, Франция (UBISOFT ENTERTAINMENT SA).

Дружеството е част от групата Юбисофт (Ubisoft).

Други свързани лица

Като част от групата Юбисофт дружеството Юбисофт ЕООД е свързано лице с останалите дъщерни дружества, които са под общия контрол на Юбисофт Ентъртеймънт, Франция.

Разчетните взаимоотношения на дружеството със свързани лица за текущия и предходен отчетен период имат търговски характер и са представени в следващата таблица:

	Вземания от предприятия от група		*Задължения към предприятия от група*	
	31.12.2020	*31.12.2019*	*31.12.2020*	*31.12.2019*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Юбисофт Ентъртейнмънт	6,277	3,071	-	-
Юбисофт ЕМЕА	-	-	3	2
Юбисофт ЛТД	-	-	-	1
	6,277	**3,071**	**3**	**3**

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

	Продажби на свързани лица	
	2020	*2019*
	BGN'000	*BGN'000*
Продажба на услуги		
Юбисофт Ентъртейнмънт	23,945	17,430
Юбисофт Интернешънъл	2	1
Общо продажби на свързани лица	**23,947**	**17,431**

	Покупки от свързани лица	
	2020	*2019*
	BGN'000	*BGN'000*
Покупки на услуги		
Юбисофт Лърнинг & Дивелопмънт	4	-
Юбисофт Продакшън	3	14
Юбисофт Дайвъртизмънтс	3	6
Юбисофт Париж	2	-
Юбисофт СРЛ	1	1
Юбисофт Монпелие	-	2
Юбисофт Ентъртейнмънт	-	18
	13	**41**
Покупки на активи		
Юбисофт Интернешънъл	244	71
Юбисофт ЕМЕА	34	21
Юбисофт ЛТД	2	3
Юбисофт Дайвъртизмънтс	1	9
	281	**104**
Общо покупки от свързани лица	**294**	**145**

Вземанията от свързани лица, възникнали по повод на сделки за продажби на услуги са в евро, не са лихвоносни и са със срок на плащане до 180 дни.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени, на база метода „разходи +". Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Дружеството е извършило преглед за обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2020 г. и е преценило, че не са налице основания за обезценка през периода. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

19. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключен договор за наем на офис със срок до 01.08.2023 г.

Бъдещите минимални дължими наеми при условията на оперативен лизинг са както следва:

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
В рамките на 1 година	1,227	621
След 1 година, но не повече от 5 години	1,943	-
Общо:	3,170	621

Във връзка с договора е учредена банкова гаранция за срока на договора в полза на наемодателя в размер на 364 хил.лв (*Приложение № 13*).

Други

Последните данъчни проверки и ревизии на дружеството са извършени от данъчната администрация и Столично управление „Социално осигуряване", както следва:

- Проверка, във връзка с процедура по възстановяване на ДДС – обхванат период до 31.10.2020 г.
- Пълна данъчна ревизия по ЗДДС – не е извършвана;
- Финансова ревизия по разходите на държавното обществено осигуряване – не е извършвана.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.* Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя и собственика.

Притежаваните от дружеството финансови активи включват основно търговски вземания от свързани лица и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните финансови пасиви на дружеството включват търговски задължения, включително към свързани лица.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, са ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу:

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на висок ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции. Договорните отношения с клиентите на дружеството включват продажби на база метода 'разходи +'. Същевременно ръководството на дружеството извършва постоянен периодичен анализ на търговските си отношения с клиентите/доставчиците, преразглежда и актуализира ценовата си политика спрямо промените на пазара.

В. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговските вземания, банкови депозити и парични средства.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, защото търговските вземания са изцяло от свързани лица.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения (при необходимост), постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и не ползва привлечени кредитни ресурси.

Матуритетен анализ

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 до 12 м.	1-3 години	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви					
Задължения към доставчици	3	37	-	-	**40**
Задължения към предприятия от група	3	-	-	-	**3**
	6	**37**	-	-	**43**

Годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	до 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 до 12 м.	1-3 години	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви					
Задължения към доставчици	6	33	-	-	**39**
Задължения към предприятия от група	3	-	-	-	**3**
	9	**33**	-	-	**42**

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма лихвоносни финансови пасиви. Лихвоносните финансови активи са представени единствено от парични средства и банков депозит. Приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища, тъй като паричните средства и банковия депозит са предоставени при фиксиран лихвен процент.

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Юбисофт ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват основно парични средства, търговски вземания и търговски задължения, не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Наименование на дружеството: ЮБИСОФТ ЕООД

Дата: 23.02.2021 г.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД/(ДАТАТА НА БАЛАНСА)

Ние сме извършили процедури за идентифициране на събития, настъпили след края на отчетния период/датата на баланса и потвърждаваме, че:

- не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи;
- не са настъпили някакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции;
- не са настъпили някакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и влияние на значителни промени във валутния курс;
- не планираме продажби или придобивания на съществени активи;
- не предвиждаме емитиране на нови акции, облигации, както и сключване на споразумения за преобразуване на Дружеството, или ликвидация;
- няма значими промени в статута на позициите, осчетоводени във финансовия отчет, въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- не са издавани или получавани кредитни известия, свързани със сделки отнасящи се за предходната година;
- няма необичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- не са възникнали някакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
- не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите.

Не сме установили никакви събития, които да са настъпили след края на отчетния период/датата на баланса и които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2020 г. или в приложенията към него.

ЮБИСОФТ ЕООД София 1309 България

Иван Балабанов
(Управител)

Христина Грозданова
(Счетоводител)

Теодора Спасова
(Финансов мениджър)



Юбисофт ЕООД
София, бул. Цариградско шосе №47А, бл.Б, ет.5
Тел.: +359 2 489 46 06
E-mail: hr_bg@ubisoft.com
www.ubisoftgroup.com