„БОЛЕРОН” АД

Индивидуален Финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

БОЛЕРОН АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на БОЛЕРОН АД
към 31 декември 2021 г.

Приложение 1 към СС 1

АКТИВ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Записан но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		978
I. Нематериални активи		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	964	529
Общо за група I:	**967**	**529**
II. Дълготрайни материални активи		
3. Съоръжения и други	11	
Общо за група II:	**11**	
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5
2. Предоставени заеми на предприятия от група	157	120
Общо за група III:	**162**	**125**
IV . Отсрочени данъци	**65**	
Общо за раздел Б:	**1,205**	**654**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
4. Предоставени аванси	2	2
Общо за група I:	**2**	**2**
II. Вземания		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		1
4. Други вземания, в т.ч.:	5	12
Общо за група II:	**5**	**13**
III. Инвестиции		
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в безсрочни сметки (депозити)	527	3
Общо за група IV:	**527**	**3**
Общо за раздел В:	**534**	**18**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г) :	**1,739**	**1,650**

ПАСИВ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
II. Премии от емисии	**75**	**65**
IV. Резерви	**1,537**	**963**
4. Други резерви		
Общо за група IV:	685	
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.	685	
- непокрита загуба		
Общо за група V:	(216)	(21)
VI. Текуща печалба (Загуба)	(216)	(21)
Общо за раздел А:	**(400)**	**(216)**
Б. Провизии и сходни задължения	1,681	791
В. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
над 1 година		584
4. Задължения кам доставчици, в т.ч.:		584
до 1 година	7	16
8. Други задължения, в т.ч.:	7	16
до 1 година	51	259
- към персонала, в т.ч.:	51	259
до 1 година	41	33
- осигурителни задължения, в т.ч.:	41	33
до 1 година	7	11
- данъчни задължения, в т.ч.:	7	11
до 1 година	2	7
Общо за раздел В, в т.ч.:	2	7
до 1 година	**58**	**859**
над 1 година	**58**	**275**
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		**584**
	1,739	**1,650**

Дата на изготвяне: 17.05.2022 г.

Александър Цветков
Управител

Димитър Колчаков
Управител

Олсен Таксексперт ЕООД, Съставител
Димитрина Евлогиева - *Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
Васил Стоилов Тодоров № 0173 16.06.2022г

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

БОЛЕРОН АД

към 31 декември 2021 г.

Приложение 1 към СС 1

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	65	963							(21)	(216)	791
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	65	963							(21)	(216)	791
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	10	574					685				1,269
- увеличение	10	574					685				1,269
6. Финансов резултат за текущия период										(400)	(400)
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:									(216)	216	
10. Други изменения в собствения капитал									21		21
11. Сладо към края на отчетния период	75	1,537					685		(216)	(400)	1,681
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	75	1,537					685		(216)	(400)	1,681

Дата на изготвяне: 17.05.2022 г.

Александър Цветков
Управител

Димитър Колчаков
Управител

Олсен Таксексперт ЕООД, Съставител
Димитрина Евлогиева - *Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор: 16.06.2022г

Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

БОЛЕРОН АД

за 2021 г.

Приложение 1 към СС 1

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**13**	**6**
в) Услуги	13	6
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**435**	**305**
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**448**	**311**
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**3**	**1**
а) Приходи от предприятия от група	3	1
Общо финансови приходи (5+6+7)	**3**	**1**
8. Загуба от обичайната дейност	**444**	**216**
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	**451**	**312**
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**444**	**216**
10. Загуба (9+ред 10 и ред 11 от раздел А)	**400**	**216**
Всичко (Общо приходи + 10)	**851**	**528**
А. Разходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**471**	**219**
а) суровини и материали	18	13
б) външни услуги	453	206
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**397**	**270**
а) разходи за възнаграждения	358	251
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	39	19
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**3**	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**3**	
- разходи за амортизация	3	
5. Други разходи, в т.ч.:	**6**	**17**
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**877**	**506**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**3**	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**15**	**22**
Общо финансови разходи (6+7)	**18**	**22**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**895**	**528**
10. Разходи за данъци от печалбата	**(44)**	
Всичко (Общо разходи +10 + 11 + 12)	**851**	**528**

Дата на изготвяне: 17.05.2022 г.

Александър Цветков
Управител

Димитър Колчаков
Управител

Олсен Таксекспърт ЕООД, Съставител
Димитрина Евлогиева - *Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор: 16.06.2022г

Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на

БОЛЕРОН АД

за 2021 г.

Приложение 1 към СС 1

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17	450	(433)	7	198	(191)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		18	(18)			
Други парични потоци от основна дейност	18		18		2	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**35**	**468**	**(433)**	**7**	**200**	**(193)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		446	(446)		280	(280)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		**446**	**(446)**		**280**	**(280)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	1,560		1,560	37		37
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	685		685			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	196	1,015	(819)	1,124	702	422
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		19	(19)		1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност		4	(4)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**2,441**	**1,038**	**1,403**	**1,161**	**703**	**458**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2,476	1,952	524	1,168	1,183	(15)
Д. Парични средства в началото на периода			3			18
Е. Парични средства в края на периода			527			3

Дата на изготвяне: 17.05.2022 г.

Александър Цветков
Управител

Димитър Колчаков
Управител

Олсен Таксексперт ЕООД, Съставител
Димитрина Евлогиева - *Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор: 16.06.2022г

Васил Стоилов Тодоров № 0173

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

на

БОЛЕРОН АД

към 31 декември 2021 г.

Приложение 1 към СС 1

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		3		3			3								3
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	529	435		964			964								964
Общо за група I :	**529**	**438**		**967**			**967**								**967**
II. Дълготрайни материални активи															
3. Съоръжения и други		14		14			14		3		3			3	11
Общо за група II:		**14**		**14**			**14**		**3**		**3**			**3**	**11**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5								5
2. Предоставени заеми на предприятия от група	120	37		157			157								157
Общо за група III:	**125**	**37**		**162**			**162**								**162**
IV. Отсрочени данъци		**65**		**65**			**65**								**65**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV):	**654**	**554**		**1208**			**1208**		**3**		**3**			**3**	**1205**

Дата на изготвяне: 17.05.2022 г.

Александър Цветков
Управител

Димитър Колчаков
Управител

Олсен Таксексперт ЕООД, Съставител
Димитрина Евлогиева - *Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор:

Васил Стоилов Тодоров № 0173

БОЛЕРОН АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

1. Статут и предмет на дейност

БОЛЕРОН АД („Дружеството") е акционерно дружество регистрирано в Търговския регистър на Република България като акционерно дружество с ЕИК 205595422 с регистриран капитал към 31 декември 2021 г. в размер на 74 675 лева, разпределен както следва:

- 49 274 бр. обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лв. всяка и
- 25 401 бр. привилегировани поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лв. всяка.

Регистрираният адрес и адресът за кореспонденция на Дружеството е гр. София, ул. Георги Бенковски № 24

БОЛЕРОН АД е дружество специализирано в разработване на софтуерни продукти, в т.ч. програми, приложения, компютри и т.н.; разработване и търговия с хардуерни и софтуерни продукти и предоставяне на услуги в тази насока; консултации в областта на информационните технологии; предоставяне на онлайн услуги, както и всякаква друга стопанска дейност, незабранена от закона.

Дружеството се управлява и представлява съвместно от всеки двама от управителите.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерски съвет на Република България с постановление No. 46 на МС от 21.03.2005, изм. С ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 (НСС).

Финансовият отчет е приет и одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 08.06.2022 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата стойност.

Методите, използвани за определяне на справедливите стойности, са оповестени в детайли в Бележка 2 (е).

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), което е и функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляди лева.

(г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

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.

2. База за изготвяне (продължение)

Несигурност в допусканията и оценките

Ръководството счита, че не е налице несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година.

(е) Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките.

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).

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.

3. Значими счетоводни политики

(а) Приходи от договори с клиенти

Продажби на услуги

Приходите от услуги се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

(б) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

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

на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.

(в) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Отписване на финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив. Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(г) Регистриран капитал

Акциите се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти.

(д) Имоти, машини и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно

са свързани с придобиване на актива. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините 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 за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на база на амортизационната сума, която представлява отчетната стойност на актива, или друга заместваща стойност, намалена с остатъчната сума.

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, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Сгради и съоръжения - 25 години
- Машини, съоръжения и компютри - 3 години
- Транспортни средства - 4 години
- Компютърно оборудване - 2 години
- Офис оборудване, обзавеждане и други активи 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Стойността на материалните запаси се базира на метода първа входяща първа изходяща, и включва направените разходи по придобиването и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното им местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(ж) Обезценка

Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

— финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;

— активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

— банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумна и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

— е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или

— финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца). Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

— значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
— нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;
— преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало при други обстоятелства;
— вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
— изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Презентация на ОКЗ в отчета

Загуби от обезценка на финансови активи, измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуално значими клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, след като е разгледало всички налични факти и очаквания. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми. Финансови активи, които не са класифицирани като ССППЗ, се оценяват към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

(i) Планове с дефинирани вноски

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

БОЛЕРОН АД 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 или шест месечни брутни работни заплати, в зависимост от стажа на служителя.

(iii) 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.

(iv) Платен годишен отпуск

Дружеството отчита като задължение недисконтираната сума на оценените разходи, свързани с годишния платен отпуск на своите служители във връзка с отработеното от тях време.

(и) Провизии

Провизиите се оценяват чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

(й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. 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 метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(л) Данъци върху дохода

Разхода за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък върху печалбата се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във 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;

— разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и

— облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

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. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се 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.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Консолидация

Към 31 декември 2021 г. Дружеството притежава 100% от капитала на Болерон Консултинг ЕООД. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерното дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите

в дъщерни предприятия". Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети, които съгласно българското счетоводно законодателство се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

4. Приходи

В хиляди лева	2021	2020
Приходи от предоставени услуги	13	6
Общо	13	6

5. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

В хиляди лева	2021	2020
Разходи за персонал, вкл. заплати и осигуровки	378	267
Разходи за външни услуги	42	38
Разходи за амортизация	2	-
Наем на офис (непреки разходи)	12	-
Други (непреки разходи)	1	-
Общо	435	305

Дружеството разработва софтуер, за който е начислило разходи за услуги, за възнаграждения по граждански и трудови договори, за социални осигуровки на персонала пряко зает с разработката на продукта, които разходи са капитализирани в баланса като разходи за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

6. Разходи за материали

В хиляди лева	2021	2020
Рекламни материали	14	4
Активи под праг на същественост	3	8
Други	1	1
Общо	18	13

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2021	2020
Разходи за реклама	310	109
Консултантски и юридически услуги	61	39
Услуги свързани с разработка на софтуер	42	38
Наем на офис и режийни разходи	27	4
Счетоводни и одиторски услуги	9	14
Други	4	2
Общо	453	206

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2021	2020
Разходи за заплати	358	251
Разходи за социални осигуровки	39	19
Общо	397	270

В разходите за заплати през 2021 г. е включена провизията за неизползван отпуск в размер на 12 хил. лв и провизиите за социални осигуровки и обезщетения в размер на 1 хил. лв.

Средно-списъчния брой на персонала за 2021 г. е 6 на трудови договори и 2 управители на договор за управление и контрол.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

В хиляди лева	2021	2020
Доходи на управленския персонал	112	152
Бонуси за управленския персонал	-	-
Стойност на непаричните доходи на управленския персонал	-	-
Общо	112	152

9. Парични средства

В хиляди лева	31 декември 2021	31 декември 2020
Пари в разплащателни сметки	527	3
	527	3

Към 31 декември 2021 г., Дружеството няма блокирани парични средства или такива, предоставени за обезпечение.

10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. и са намалени със стойността на направените обезценки за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценки се начисляват на база на възрастов анализ на вземанията.

Към 31 декември 2021 г. няма начислени обезценки за несъбираеми или трудно събираеми вземания.

11. Собствен капитал

В хиляди лева	2021	2020
Записан капитал на 1 януари	65	50
Записан капитал на 31 декември	75	65

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество с основен капитал към 31 декември 2021 г. в размер на 74 675 лева, който е изцяло внесен.

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му. През отчетния период е взето решение за увеличение на собствения капитал от 64 935 лв. на 74 675 лв.

Към 31 декември 2021 г. съдружници в дружеството са:

- МФГ Инвестмънт ЕООД - с 28.0 % от размера на капитала
- Александър Александров Цветков - с 14.2 % от размера на капитала
- Димитър Илиев Колчаков – с 14.2% от размера на капитала
- Симеон Апостолов Костов - с 14.2% от размера на капитала
- Фонд Ню Вижън 3 КД - с 12.0 % от размера на капитала
- Десислава Александрова Цветкова - с 9.4 % от размера на капитала
- Илевън Инвестмънт КДА - с 8.0 % от размера на капитала

Печалби и загуби

Дружеството разпределя дивиденти и формира неразпределена печалба в съответствие с изискванията на българското търговско законодателство.

През 2021 г., Дружеството не е разпределяло дивиденти.

12. Данъци върху дохода

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	2021	2020
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
Общо разходи за данъци	-	-

(б) Движения на отсрочените данъци през периода

В хиляди лева

	Баланс 01.01.2021	Печалби и загуби	Баланс 31.12.2021
Активи по отсрочени данъци			
Актив от лихви по слаба капитализация	2	-	2
Актив от неприспаднати данъчни загуби	19	44	63
	21	**44**	**65**
Пасиви по отсрочени данъци	-	-	-
Общо:	**21**	**44**	**65**

Не са настъпили корекции на отсрочени данъци в резултат на промени в данъчното законодателство. Няма текущи и отсрочени данъци, отразени директно в собствения капитал.

13. Дългосрочни инвестиции

Дъщерно предприятие е предприятие, което се контролира от друго предприятие (наричано компания майка). Компанията майка има контрол, когато придобие властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, така че да извлича ползи в резултат на дейността му. В този финансов отчет инвестицията в дъщерно предприятие се отчита по метода на цената на придобиване (себестойността)

Асоциирано дружество е такова, в което инвеститорът упражнява значително влияние с цел участие в процеса на вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано. Значителното влияние на инвеститора се изразява чрез притежаване между 20% и 50 % от дяловете на асоциираното дружество, което не представлява нито дъщерно, нито съвместно предприятие за инвеститора. Инвестициите в асоциирани дружества, както и в дружества в които инвеститорът притежава по-малко от 50 %, се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка. Към 31 декември 2021 г. дългосрочните инвестиции на дружества представляват дялово участие в капитала на следните търговски дружества:

Наименование и седалище на дружеството и процентно участие в капитала	**Собствен капитал към 31 декември 2021 г.**	**Печалба или загуба към 31 декември 2021 г.**
	хил. лева	хил. лева
Болерон Консултинг -100%	(121)	(16)
Общо	**(121)**	**(16)**

14. Свързани лица

За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дъщерните дружества, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

Към 31.12.2021 г. Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице - Тип взаимоотношение/контрол

- Болерон Консултинг ЕООД – дъщерно дружество
- Фонд Ню Вижън 3 КД ЕИК 205819541 - съдружник
- МФГ Инвестмънт ЕООД, ЕИК 205628986 - съдружник
- Илевън Инвестмънт КДА ,205173314 - съдружник
- Симеон Апостолов Костов – съдружник

- Александър Александров Цветков - съдружник , управител, член на СД
- Димитър Илиев Колчаков – съдружник , управител, член на СД
- Десислава Александрова Цветкова – съдружник, управител на Болерон Консултинг ЕООД
- НЮ ВИЖЪН 3 ООД, ЕИК 205417028 – член на СД
- Даниел Стоянов Томов – член на СД
- Неделчо Йорданов Спасов - член на СД

През 2021 г. са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица в хил. лева.

Наименование	**Вид на сделката**	**Оборот**	**Вземане**	**Задължение**
Болерон Консултинг ЕООД	предоставени ДПВ	35	63	-
	предоставен заем	-	90	-
	начислена лихва	3	4	-
МФГ Инвестмънт ЕООД	върнат заем	100	-	-
	начислени лихви	1	-	-
	платена лихва	7	-	-
Илевън Инвестмънт КДА	върнат заем	100	-	-
	платена лихва	1	-	-

Предоставени са кредити на дъщерното предприятие както следва
- 63 хил. лева безлихвен кредит за срок от 5 години под формата на допълнителни парични вноски по чл. 134 от Търговски Закон
- 90 хил. лева заем с лихва 3% и падеж 31 април 2027 г.

През 2021 г. Дружеството няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени и които да са извън обичайната дейност.

15. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Оценените от ръководството справедливи стойности на финансовите инструменти се категоризират като Ниво 3 от йерархията на справедливите стойности – ненаблюдаеми входящи данни.

Дружеството не отчита финансови инструменти по справедлива стойност. За финансовите инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност, Дружеството не е оповестило справедливите им стойности, тъй като ръководството счита, че балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

Дружеството има експозиция към следните рискове 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, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

(б) Управление на финансовия риск

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е зададена така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от не плащане присъщ за индустрията. Приходите на Дружеството са от договори с голям брой клиенти и не е налице концентрация на кредитен риск. Всички продажби се извършват на българския пазар.

Ръководството на Дружеството е възприело кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността спрямо стандартните за Дружеството условия за плащане. Кредитните лимити са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция без да се изисква одобрение от ръководството на Дружеството; тези лимити се преглеждат на месечна база. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност на Дружеството, могат да извършват сделки с Дружеството само с предплащане.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в краткосрочни банкови депозити със сравнително фиксирана доходност и нисък риск. Ръководството на Дружеството не очаква някоя от страните по тези депозити да изпадне в неспособност за плащане.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само на свързани лица или на държавни институции според изискванията.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите инструменти представя максималната кредитна експозиция.

(ii) Кредитен риск (продължение)

Оценка на очакваните кредитни загуби за търговски вземания

Дружеството е анализирало историческата тенденция на плащанията на клиентите и е оценило очакваните кредитни загуби (ОКЗ) на базата на наличната информация към балансовата дата, както и отчитайки факторите, влияещи на бъдещето развитие на кредитния риск и събираемостта на вземанията.

Предоставени заеми на свързани лица

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е предоставило заем в размер на 157 хил. лева (вкл. начислени лихви) на Болерон Консултинг ЕООД – 100% дъщерно предприятие. Дружеството счита, че не е изложено на значим кредитен риск и не е призната обезценка за ОКЗ по отношение на заема.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството притежава пари и парични еквиваленти в размер на 527 хил. лева към 31 декември 2021 г. (2020: 3 хил. лева), което представлява максималната експозиция към кредитен риск от загуба от тези активи. Парите и паричните еквиваленти са депозирани основно в български финансови институции, с кредитен рейтинг „B+" – според рейтинговата агенция Fitch Ratings. Дружеството счита, че неговите пари и парични еквиваленти носят нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги и съответно очакваната кредитна загуба за парите и паричните еквиваленти към 31 декември 2021 г. е несъществена.

(iii) 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 да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството няма деривативни финансови задължения.

(iv) 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. Дружеството не търгува с деривативи и не издава финансови задължения с цел управление на пазарния риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като финансовите му инструменти са деноминирани само в български лева и евро.

Експозиция към валутен риск

Всички трансакции и сметки на Дружеството са деноминирани или в евро или в български лева. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. Следователно, Ръководството на Дружеството счита, че не съществува значителна експозиция към валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството е приело политика на ограничаване на лихвения риск, като инвестира свободния си капитал само в депозити с фиксирана доходност. Това е постигнато чрез краткосрочни банкови депозити с обичайна продължителност под един месец.

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Дружеството не отчита финансови инструменти, които биха могли да дадат отражение в капитала при промяна на лихвените проценти.

16.Условни пасиви

Към 31 декември 2021 г. Дружеството не притежава условни пасиви.

17.Събития след датата на отчетния период

През февруари 2022 г., след признаването от Руската Федерация на самообявилите се за независими републики Донецк и Луганск, започна нахлуване в Украйна, като военният конфликт в региона ескалира и се разпространява в цялата страна. В следствие на конфликта, международната общност наложи икономически санкции на Русия и Беларус, спирайки достъпа на определени руски банки до международната система за разплащане SWIFT, санкционирайки централната банка на Русия, налагайки ембарго на определени руски продукти.

Ескалацията на конфликта и ефекта от наложените международни санкции се очаква да има съществени икономически и финансови последици върху дейността на предприятия от различни индустрии, както и върху веригата на доставки и реализация в много сектори, най-вече свързани с енергийни ресурси, метали и полезни изкопаеми, търговия и финансовия сектор.

Гореописаните събития представляват некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, ръководството на Дружеството не е идентифицирало значителни преки и непреки ефекти върху дейността му, неговото финансовото състояние и резултатите от дейността му.

На 24 март 2022 г. дружеството е увеличило размера на капитала от 74 675 лева на 87 175 лева. чрез издаване на 12 500 бр. нови привилегировани поименни акции с право на глас и номинал 1 лв всяка.