

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2019

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2019

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

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203764005
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 Декември 2019

АКТИВИ	Бел.	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	5	105	64
Други нетекущи активи	7	25	20
Активи по отсрочени данъчни	16	-	35
Активи с право на ползване	6	24	-
Общо нетекущи активи		154	119
Текущи активи			
Търговски и други вземания	8	58	21
Краткосрочни вземания от свързани лица	19	9 107	6 200
Други текущи активи		40	-
Общо текущи активи		9 205	6 221
ОБЩО АКТИВИ		9 359	6 340
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Натрупана печалба		257	134
Печалба от текущия период		103	123
Общо собствен капитал		360	257
Текущи задължения			
Задължения по лизинг право на ползване на актив	6	25	-
Задължения към свързани лица	19	8 810	5 647
Задължения към доставчици и други задължения	9	38	53
Задължения за корпоративен данък	10	-	26
Провизии	11	125	357
Общо Текущи задължения		8 998	6 083
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		9 358	6 340

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

София, 28 септември 2020 г.

Управител:

Нийл Патрик МакКарти

Изготвил:

ТМФ Сървисиз ЕООД

Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203764005

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 Декември 2019

	Бел.	BGN'000 31.12.2019	BGN'000 31.12.2018
Приходи от дейността	12	2 906	2 886
Общо приходи		<u>2 906</u>	<u>2 886</u>
Разходи за персонала	13	(2 415)	(2 361)
Разходи за услуги	14	(153)	(297)
Разходи за материали и други разходи	16	(43)	(67)
Разходи за амортизации	15	(154)	(24)
Печалба от дейността		<u>141</u>	<u>137</u>
Финансови разходи	17	(2)	-
Печалба преди данъци		<u>139</u>	<u>137</u>
Данъци в отчета за доходи	18	(36)	(14)
Печалба за периода		<u>103</u>	<u>123</u>

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

София, 28 септември 2020 г.

Управител:

Нийл Патрик МакКарти

Изготвил:

ТМФ Сървисиз ЕООД

Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД

СОФИЯ

БУЛСТАТ: 203764005

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧАВАЩ НА 31 Декември 2019

	BGN'000 31.12.2019	BGN'000 31.12.2018
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на нетекущи активи	-	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	-
Покупка на инвестиции	-	-
Постъпления от продажба на инвестиции	-	-
Получени лихви	-	-
Получени дивиденди	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления свързани с основния капитал	-	-
Постъпления свързани със заеми	-	-
Плащания свързани с заеми	-	-
Плащания свързани с лизингови договори	-	-
Платени дивиденди	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	-	-
НЕТНА ПРОМЯНА НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	-	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	-	-

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

София, 28 септември 2020 г.

Управител:

Нийл Патрик МакКарти

Изготвил:

ТМФ Сървисиз ЕООД

Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД

СОФИЯ

БУЛСТАТ: 203764006

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 Декември 2019

	Натрупана печалба BGN'000	ОБЩО BGN'000
САЛДО КЪМ 01-01-2018	134	134
Нетна печалба за периода	123	123
САЛДО КЪМ 31-12-2018	257	257
САЛДО КЪМ 01-01-2019	257	257
Нетна печалба за периода	103	103
САЛДО КЪМ 31-12-2019	360	360

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

София, 28 септември 2020 г.

Управител:

Нийл Патрик МакКарти

Изготвил:

ТМФ Сървисиз ЕООД

Даниел Проичев и Стефан Димитров, Управители



ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

1. Общи положения

Виртустрийм България ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност на 02.11.2015 г. с основен капитал 2 (два) лева. Към 31.12.2019 г. капиталът е 2 лева и е 100% собственост на Виртустрийм Лимитид, Джърси. Той е разделен на 2 дяла по 1 лев. Капиталът на Дружеството е внесен под формата на парична вноски.

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

Седалището на Дружеството се намира в гр. София.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишните финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2017 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

- Счетоводни принципи

База за изготвяне

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

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

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

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Нови и изменени стандарти, в сила от 01.01.2019 г. приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2018 г.:

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

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите – прието от ЕС на 23 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Дружеството прилага новите правила с обратна сила от 1 януари 2019 г. с практическите облекчения, разрешени съгласно стандарта и сравнителните данни за 2018 г. не са преизчислени.

Дружеството е извършило промени в своите счетоводни политики след приемането на МСФО 16.

Ефектът на МСФО 16 върху финансовите отчети на Дружеството

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

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети: МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт.

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 "Финансови инструменти: Оповестяване" – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020,

Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал),

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020),

Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

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

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

Принцип на действащо предприятие

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

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

- Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

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

(б) Сделки и салда

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

- Имоти, машини и оборудване

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

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

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

- Нематериални активи

Програмни продукти

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

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

- Обезценка на активи

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

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

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

- Търговски вземания

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

- Парични средства и парични еквиваленти

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

- Капитал

Капиталовите дялове на собствениците се класифицират като капитал.

- Заеми

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

- Лизинг

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят на Дружеството всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, се признава като актив в началото на лизинговия договор по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания (ако те са по-ниски). Отчитането на лизинговите плащания се разпределя между признаване на лихвени плащания и намаление на задължението по лизинг, така че да се получи постоянен лихвен процент към остатъчната стойност на лизинговото задължение. Лихвените плащания се признават като текущ финансов разход. Наетите активи се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок на годност.

- Отсрочени данъци

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

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

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

- Доходи на наети лица

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

- Провизии

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

- Признаване на приходи

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

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

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

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

(а) Валутен риск

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

(б) Кредитен риск

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

(в) Ликвиден риск

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

(г) Лихвен риск

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

Дружеството не използва специални средства за управление на лихвения риск.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

Данъци върху дохода

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

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

5 Имоти, машини и оборудване

	Компютърно оборудване	Общо
Отчетна стойност на 01-01-2018	72	-
Придобити през	21	21
Отчетна стойност на 01-01-2019	93	93
Придобити през 2019	71	71
Отчетна стойност на 31-12-2019	164	-
Натрупана амортизация към 01-01-2018	5	5
Начислена амортизация за	24	24
Натрупана амортизация към 01-01-2019	29	29
Начислена амортизация за 2019	30	30
Натрупана амортизация към 31-12-2019	59	59
Балансова стойност към 31-12-2019	105	105
Балансова стойност към 31-12-2018	64	64

Дружеството е прегледало наличните активи към 31.12.2019 г. и е преценило, че няма нужда от обезценка.

6 Активи с право на ползване и задължения по лизинг

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

	Наем на офис и други лизинги	Общо
Отчетна стойност на 31-12-2018	-	-
Промяна във връзка с приемането на МСФО 16 за първи път към 01-01-2019	147	147
Отчетна стойност на 31-12-2019	147	147
Натрупана амортизация към 01-01-2019	-	-
Начислена амортизация за 2019	123	123
Натрупана амортизация към 31-12-2019	123	123
Балансова стойност към 31-12-2019	24	24
Балансова стойност към 31-12-2018	-	-

Следните суми са признати в печалба и загуба:

	МСФО 16 2019	МСС 17 2018
Начислена амортизация за активи с право на ползване по класове:		
Наем на офис и други лизинги	(123)	-
Общо начислена амортизация	(123)	-
Разходи за лихви по лизингови задължения (вкл. във Финансови разходи)		
Общо разходи по лизинги	(123)	-

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци

	МСФО 16 2019	МСС 17 2018
Исходящи парични потоци по лизинги (МСФО 16) - Финансова дейност		
Главница	123	-
Лихва	2	-
Исходящи парични потоци по лизинги (МСФО 16) - Основна дейност	-	(186)
Общо изходящи парични потоци	125	(186)
Задължения по лизинг	31/12/2019	31/12/2018
Задължения по лизинг		
Краткосрочни задължения по лизинг	25	-
Общо задължения по лизинг	25	-

Дружеството е признало актив с право на ползване по следните лизингови договори:
- договор с Регус България ЕООД за наем на офис в Регус София Сити Уест Бизнес Център.

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

7 Други нетекучи активи

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Депозити	25	20
	<u>25</u>	<u>20</u>

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

8 Търговски и други вземания

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Данъци за възстановяване	28	21
Наднесен корпоративен данък	30	-
	<u>58</u>	<u>21</u>

9 Задължения към доставчици и други задължения

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Начислени разходи	1	3
Задължения към доставчици	28	25
Данъчни задължения	1	3
Задължения към персонала	6	22
	<u>36</u>	<u>53</u>

10 Задължения за корпоративен данък

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Корпоративен данък	-	26
	<u>-</u>	<u>26</u>

11 Провизии

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Провизия за бонуси на служителите	109	271
Начисление за неизползван платен отпуск	16	86
	<u>125</u>	<u>357</u>

12 Приходи от дейността

	<u>2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Приходи от свързани лица	2 652	2 736
Приходи от префактурирани разходи на служител	254	147
	<u>2 906</u>	<u>2 886</u>

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

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

13 Разходи за персонала

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Разходи за заплати на персонала	2 505	1 913
Разходи за социално осигуряване	135	113
Разходи по начисление за бонуси	(162)	253
Начисление за използван отпуск	(70)	19
Социални разходи	7	63
	<u>2 415</u>	<u>2 361</u>

14 Разходи за услуги

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Разходи за счетоводни услуги	60	32
Разходи за наем на офис	28	155
Наем на персонал	21	72
Представителни разходи	16	21
Разходи за маркетинг и реклама	14	1
Наем на зела	8	2
Текущи разходи за офиса и поддръжка	2	7
Правни услуги	1	4
Други разходи	3	2
Курьерски услуги	-	1
	<u>153</u>	<u>297</u>

15 Разходи за амортизации

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Амортизация на актив с право на ползване на сгради	123	-
Амортизация на компютърно оборудване	31	24
	<u>154</u>	<u>24</u>

16 Разходи за материали и други разходи

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Разходи за командировки	26	50
Малоценни активи	15	10
Офис материали и консумативи	1	4
Данъци върху разходите	1	3
	<u>43</u>	<u>67</u>

17 Финансови разходи

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Разходи за лихви по задължения за лизинг на актив с право на ползване	2	-
	<u>2</u>	<u>-</u>

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

18 Данъци

	31/12/2019	31.12.2018
Текущ разход за данък	-	(41)
Данъчни временни разлики	(36)	27
	(36)	(14)

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

	31/12/2019	31/12/2018
Печалба преди данъци	139	137
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	14	14
Ефект от непризнати разходи за данъчни цели	4	-
Временни разлики, за които не е признат отсрочен данъчен актив	(18)	-

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

- 14

Ефективна данъчна ставка

0.00% 10.22%

Отсрочени данъчни активи

Годишен период към 31 Декември 2018

Стойност към 01-01-2018
Движение в отчета за доходи

Провизии	Общо
8	8
27	27

Стойност към 31-12-2018

35 35

Годишен период към 31 Декември 2019

Стойност към 01-01-2019
Движение в отчета за доходи

Провизии	Общо
35	35
(35)	(35)

Стойност към 31-12-2019

- -

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

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

19 Опреставяне на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Приходи

Виртустрийм Лимитид, Джърси
Пивотал Софтуер Интернешънъл, Ирландия

2019 2018

2 652 2 739
254 147

2 906 2 886

Краткосрочни вземания от свързани лица

Виртустрийм Лимитид, Джърси
Пивотал Софтуер Интернешънъл, Ирландия

31/12/2019 31.12.2018

5 490 5 837
617 363

5 107 5 200

Краткосрочни задължения към свързани лица

Виртустрийм Лимитид, Джърси

31/12/2019 31.12.2018

8 810 5 847

8 810 5 847

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

20. Анализ на ефекта на финансовите рискове

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

20.1 Кредитен риск

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

20.2 Лихвен риск

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

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

Паденната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството, включваща очакваните лихвени плащания и изключваща споразумения за нетиране, е както следва:

	До 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	Над 5 години	Total
31/12/2019					
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	-	9 107	-	-	9 107
Депозити	-	-	25	-	25
	-	9 107	25	-	9 132
Финансови пасиви:					
Търговски задължения	28	-	-	-	28
Задължения към свързани лица	-	8 810	-	-	8 810
Задължения по лизинг на активи с право на ползване	25	-	-	-	25
	53	8 810	-	-	8 863
31.12.2018					
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	-	6 200	-	-	6 200
Депозити	-	-	20	-	20
	-	6 200	20	-	6 220
Финансови пасиви:					
Търговски задължения	25	-	-	-	25
Задължения към свързани лица	-	5 647	-	-	5 647
	25	5 647	-	-	5 672

ВИРТУСТРИЙМ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 Декември 2019

20.3 Валутен риск

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

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

	Валута	31/12/2019	31.12.2018
Търговски и други задължения (вкл. свързани лица)	Евро (EUR)	4 532	2 900
Нетна експозиция в Евро:		<u>4 532</u>	<u>2 900</u>

20.4 Справедлива стойност на финансови инструменти по категории

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

	31/12/2019	31/12/2019	31.12.2018	31.12.2018
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Отчетна стойност
Вземания от клиенти и свързани лица	9 107	9 107	6 200	6 200
Депозити	25	25	20	20
Търговски задължения (вкл. и към свързани лица)	(9 863)	(8 863)	(5 672)	(5 672)
	<u>269</u>	<u>269</u>	<u>548</u>	<u>548</u>

21 Условни активи и пасиви

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

22 Събития след датата на финансовия отчет

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