2.1.3. Дългосрочни финансови активи

2.1.3.1. Акции и дялове в предприятия от група

Предприятия от група са предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия. Дъщерно предприятие е предприятие, което се контролира от друго предприятие (предприятие майка). Контрол е властта, която едно предприятие (контролиращо предприятие) има над финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), произтичаща от упражняването на правата по т. 4.2 от Счетоводен стандарт № 27 от контролиращото над контролираното предприятие.

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от Дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка загубите от същата, като разлика до възстановимата стойност на съответната инвестиция, се признават в отчета за приходите и разходите.

Към 31 декември 2022 Дружеството притежава пряко 100% от капитала на следните дружества от тяхното учредяване:

1) „КЛОК ДИРЕКТ“ ЕООД, със седалище България, гр. Варна, ул. „Странджа“ 20, с регистриран капитал в размер на 5 000 лв., което през 2022 г. не е осъществявало дейност по смисъла на Закона за счетоводството;
2) Clock Software LTD, UK, London, със седалище Обединено кралство, гр. Лондон, ул. 27 Redcliffe Gardens с регистриран капитал в размер на 3000 GBP;
3) Clock Software GmbH, Germany, Munich, със седалище Германия, гр. Мюнхен, ул. Nymphenburger Strasse 3c с регистриран капитал в размер на 25 000 EUR.

2.1.3.2. Предоставени дългосрочни депозити

Представените в баланса на Дружеството депозити в размер на 56 хил. лв. (31.12.2021 г.: 35 хил. лв.) имат следната структура.

	31.12.2022 г. **хил. лв.**	**31.12.2021 г.** **хил. лв.**
Депозити при наемане на офис помещения	35	35
Гаранционен депозит по договори с дружества, осигуряващи персонал	21	-
Общо:	56	35

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно материали и стоки) се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към 31.12.2022 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна стойност.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния финансов отчет е 35 хил. лв. и е както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	11	12
Стоки	24	24
Общо:	35	36

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2022 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойността на вземанията е следната:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	203	188
Обезценка на вземания от клиенти	(111)	(109)
Вземания от клиенти, нетно	92	79
Вземания от доставчици	9	6
Вземания от предприятия от група	394	287

Други вземания	1	1
Общо:	496	373

Ръководството на Дружеството след направен преглед е взело решение да бъде извършена обезценка на вземания през 2022 г. в размер на 2 хил. лева (за 2021 г.: 4 хил. лв.).

Движението на коректива за обезценка на вземания от клиенти е, както следва:

	31.12.2022 г.	**31.12.2021 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Салдо в началото на годината	109	105
Начислена обезценка през годината	2	4
Отписана обезценка през годината	-	-
Салдо в края на годината	111	109

2.2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2022 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда „Парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- платеният директно на митническите органи ДДС при покупки на стоки от чужбина се представя на реда „Други”;
- платеният ДДС за внасяне е представен като „Други парични потоци от оперативна дейност“ (за 2022 г. – 262 хил. лв., а за 2021 г. – 364 хил. лв.).

Паричните средства са представени в счетоводния баланс като:

	31.12.2022 г.	**31.12.2021 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Парични средства в брой, в т. ч.:	11	3
- в лева	*9*	*1*
- в евро	*2*	*2*
Парични средства по разплащателни сметки, в т.ч.:	2632	2713
- в лева	*163*	*506*
- в евро	*20*	*27*
- в британски паунди	*2449*	*2180*
Общо:	2643	2716

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди - тук се включват начислени нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонаменти, поддръжки и др. Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 177 хил. лв. (31.12.2021 г.: 39 хил. лв.).

2.3. Капитал и резерви

„КЛОК“ АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Търговският закон предвижда задължение на дружеството да формира фонд Резервен. Законоустановеният минимален размер на Фонд „Резервен“ е 1/10 част от капитала. Източници за попълване на фонд „Резервен“ са както следва:

- най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 част от капитала,
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им,
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите,
- други източници, предвидени в устава или по решение на общото събрание.

През 2022 г. Общото събрание на съдружниците (преди датата на преобразуването) е взело решения за трансформирането на печалбата от 2021 г. (2009 хил. лв.) в неразпределена печалба и в последствие разпределянето на дивидент в размер на 1900 хил. лв. При преобразуването на „КЛОК“ ООД в „КЛОК“ АД част от натрупаните печалби от предходни периоди (495 хил. лв.) са използвани за увеличение на регистрирания капитал на „КЛОК“ ООД. Ефектите от тези решения са представени компенсирано в Отчета за собствения капитал на реда „Разпределение на печалбата“.

2.4. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, които могат да бъдат асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.4.1. Задължения по получени аванси и към доставчици

	31.12.2022 г. хил. лв.	31.12.2021 г. хил. лв.
Задължения към доставчици	220	97
- *от тях дългосрочни*	*78*	-
Получени аванси	21	115
Задължения към предприятия от група	-	10
Общо:	241	222

2.4.2. Други задължения

2.4.2.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

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.

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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2022 година, настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала в размер на 195 хил. лв. (31.12.2021 г.: 167 хил. лв.).

Средносписъчният брой на персонала по категории е, както следва:

- Ръководители - 5
- аналитични специалисти - 18
- техници и други приложни специалисти - 27

За 2022 г. средносписъчният брой на персонала е 50, а за 2021 г. е 44.

2.4.2.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя 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 конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения представляват дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала в размер на 56 хил. лв. (31.12.2021 г.: 43 хил. лв.).

2.4.2.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за:

	31.12.2022 г. хил. лв.	31.12.2021 г. хил. лв.
ДДС за внасяне	10	7
Данъци върху доходите на физическите лица	21	19
Данъци по ЗКПО (корпоративен и върху разходите)	41	30
Общо:	72	56

2.5. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

2.5.1. Финансирания и правителствени дарения