

Годишен консолидиран доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Консолидиран финансов отчет

Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД

31 декември 2021 г.

The logo for Atos, featuring the word "Atos" in a bold, blue, sans-serif font. The letter 'o' is stylized with a circular cutout in the center.

Съдържание

Страница

Годишен консолидиран доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Консолидиран отчет за финансовото състояние	1
Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	4
Консолидиран отчет за паричните потоци	5
Пояснения към консолидирания финансов отчет	6

Консолидиран доклад за дейността

1. Обща информация и предмет на дейност

Предприятието майка Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД, заедно с дъщерното си дружество Атос България Компетънси Център ЕООД, са част от международната група АТОС, която заема водеща позиция в сектора на високите технологии и консултантски услуги на европейския и световен пазар. Двете дружества разполагат с висококвалифициран персонал, с дългогодишен опит в изграждането и поддръжката на иновативни ИТ индустриални решения и услуги за частния и обществен сектор на България, Европа, Азия и Африка.

Групата обединява следните Направления, предоставяща специфични услуги, а именно:

- Направление „Digital“, чиято основна дейност е доставка, внедряване, поддръжка и опериране на SAP решения, основно в дружествата на най-големия клиент CCB Management Services GmbH. В София е изграден и център за поддръжка, от който се осъществява централизирана поддръжка на ключовите потребители от групата на Кока Кола. Портфолиото на B&PS включва решения и услуги за публичния сектор, здравеопазването, финансовите услуги, индустрията, ютилити сектора, телекомуникациите.
- Направление „Technology services“, поднаправление с портфолио включващо проектиране, изграждане и поддръжка на цялостни ИТ решения (сървърни системи, системи за съхранение на данни); управление на компютърното работно място (настолни компютри, лаптопи, таблети и мобилни устройства); облачни услуги (инфраструктура като услуга, софтуер като услуга).
- Направление „Technology services“, поднаправление Технически център за глобални операции, ангажиран с предоставяне на непрекъсната денонощна техническа поддръжка на английски, немски и френски език, основно за Unify-продукти на клиенти от Групата на Атос в над 40 държави. Центърът притежава лабораторна инфраструктура за тестване както и академия за вътрешни обучения.
- Направление „Център за споделени услуги и процеси“ (GBSC), ангажиран с предоставяне на услуги предимно на дружества от Групата на Атос, включително, но не само ИТ и мрежови услуги и глобална инфраструктура за услуги, финансови и счетоводни услуги, услуги по управление и администриране на човешки ресурси, както и други услуги от същите сфери на дейност;
- Направление HR SSC – център за споделени услуги и процеси, ангажиран с предоставяне на услуги по управление и администриране на човешки ресурси в Групата на Атос.

Основните пазари на услуги на Групата са Австрия, България, Израел, Великобритания, Германия, Франция, САЩ и страните от Бенелюкс.

Групата няма клонове в страната и чужбина и не е извършвала научно-изследователска и развойна дейност през 2021 г.

2. Структура на основния капитал и органи на управление

Дружествата Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД и Атос България Компетънси Център ЕООД, са еднолични дружества с ограничена отговорност.

Регистрираният капитал на предприятието майка, Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, се състои от 10 000 напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Едноличен собственик на капитала е АТОС Интернешънъл Б.В., Нидерландия. Към 31 декември 2021 г. Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД се управлява и представлява поотделно от Владимир Атанасов, Милен Маринов и Андреас Херцог.

Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД е едноличен собственик на капитала на Атос България Компетънси Център ЕООД. Капиталът на дъщерното дружество е 2 000 000 лева, разпределени общо в 20 000 дяла от по 100 лева всеки. Към 31 декември 2021 г. дъщерното дружество се управлява и представлява от управителя Владимир Атанасов.

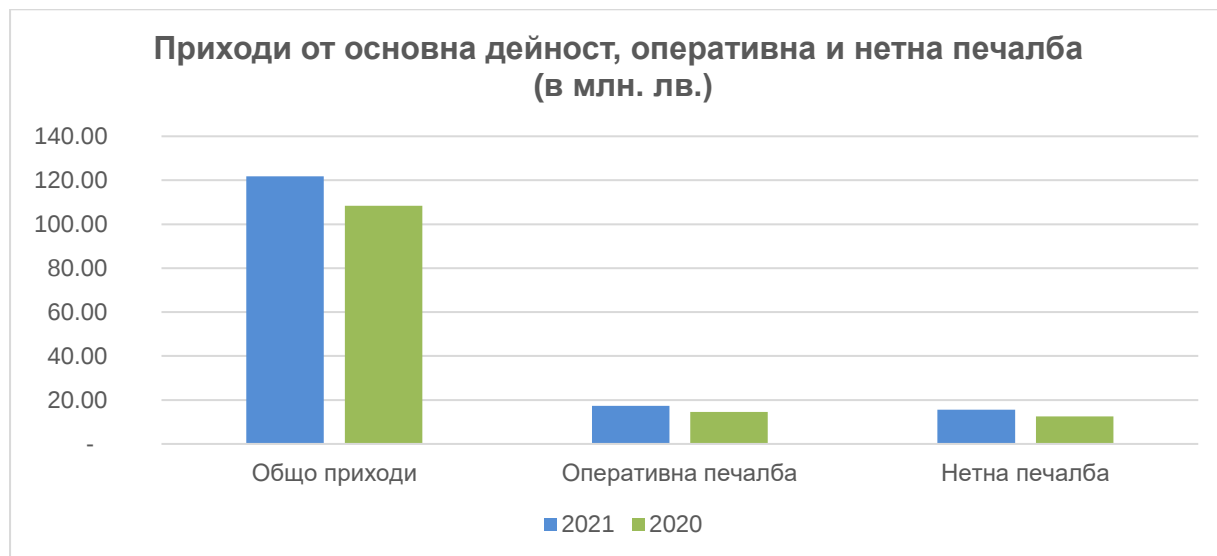
3. Резултати от текущия период

Информация за ключовите показатели е систематизирана в таблицата по-долу:

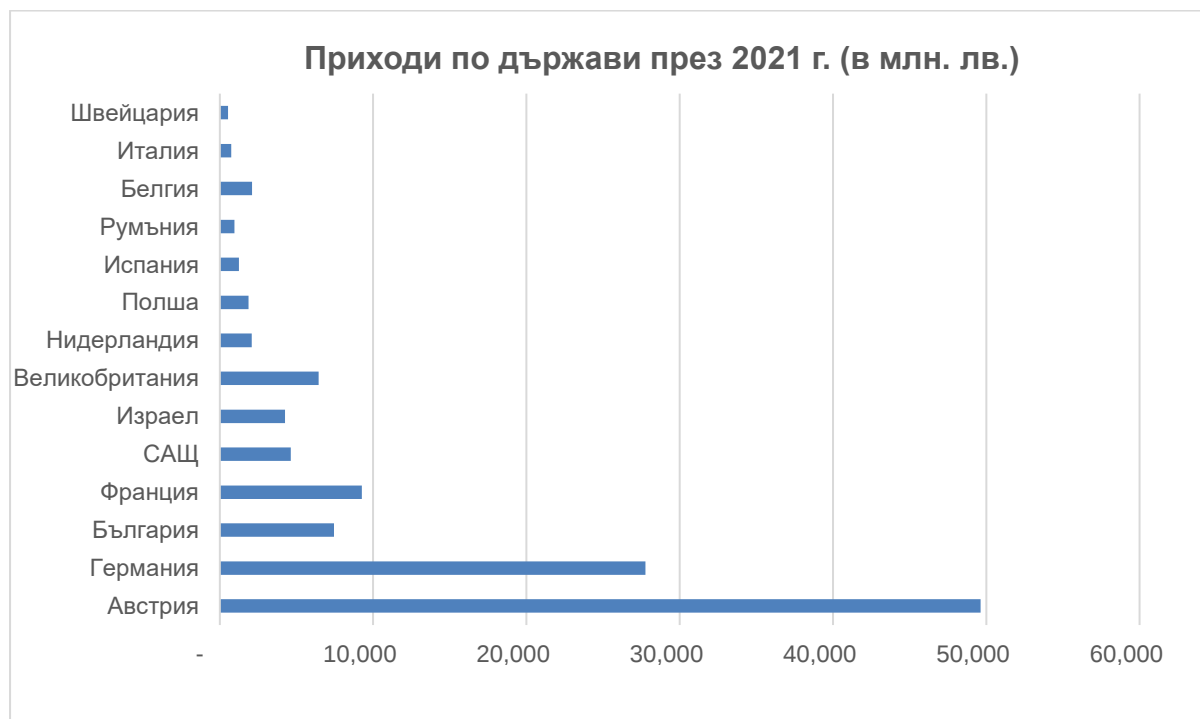
Ключови показатели за периода

млн. лв.	2021 г.	2020 г.
Общо приходи	121.75	108.38
Оперативна печалба	17.30	14.63
Нетна печалба	15.54	12.81
Собствен капитал	40.37	24.98
Общо активи	67.59	63.16

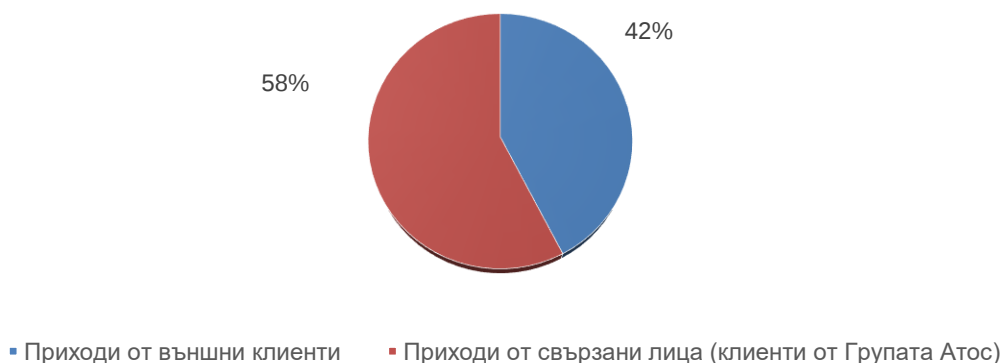
За 2021 г. приходите от продажби на стоки и услуги за годината възлизат на 114 634 хил. лв. Приходите от продажби на услуги представляват 98% от тези приходи, като преобладаващо са реализирани в чужбина.



Приходите от клиенти по географско местоположение са представени чрез следващите графики.



Приходи от клиенти през 2021 г.



млн. лв.	2021 г.	2020 г.
Приходи от външни клиенти	51.11	52.91
Приходи от свързани лица (клиенти от Групата Атос)	69.39	55.21
Общо приходи от клиенти	120.50	108.12

Групата реализира печалба за годината в размер на 15.5 млн. лв. Основен дял в разходите на Групата за 2021 г. заемат разходите за персонала – 73.7 млн. лв. или 71 % от общите оперативни разходи, и разходите за външни услуги 21.4 млн. лв. или 21 % от общите оперативни разходи. Разходите за фирми-партньори в основния бизнес на Групата включват консултантски, инженерингови услуги и външни услуги по проекти.

Структура на оперативните разходи за 2021 г.



Към 31 декември 2021 г. в Групата са наети общо 1 435 служители спрямо 1 200 души в края на 2020 г.

Структура на персонала	2021 г.	2020 г.
Направление Digital	486	451
Направление TS	178	194
Направление GBSC	470	426
Направление HR SSC	276	108
Административен персонал	25	21
Общо служители	1 435	1 200

За 2021 г. Групата генерира положителен паричен поток от оперативна дейност в размер на 23.6 млн. лв.

Изменението на разчетите се дължи предимно на обичайните бизнесоперации на Групата.

През 2021 г. са освободени наети офис площи, поради което е налице и спад в нетекущите активи и задълженията по лизингови договори.

Детайлна информация за позициите от консолидирания отчет за финансовото състояние, приходите и разходите е представена в съответните пояснения към консолидирания финансов отчет на Групата.

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодически преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран доклад за дейността, извънредната епидемична обстановка е отменена, считано от 1 април 2022 г.

Групата не е преустановявала или временно прекратявала дейност, изцяло или частично и не са били налице обективни трудности при осъществяване на дейността, с оглед на спецификата ѝ и възможността за безпрепятствено протичане на работния процес в дистанционен режим.

Ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти.

Тъй като ситуацията и предприеманите мерки от властите са много динамични, ръководството на Групата не е в състояние да оцени точните количествени параметри на влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въвеждането на нови силно рестриктивни мерки за продължителен период от време би могло да повлияе негативно и да доведе до потенциално намаляване на обема на дейността и приходите.

В допълнение очакванията на ръководството са военният конфликт между Русия и Украйна (виж т. 6 от настоящия консолидиран доклад за дейността) също да окаже негативно въздействие върху световната икономиката и местните пазари. Очакванията са за задълбочаване затрудненията във веригите за доставки, предизвикани от Covid-19, продължаващо повишаване на цените на енергоносителите и отрицателни ефекти върху доверието, което да доведе до значително неблагоприятно въздействие върху търсенето в краткосрочен план, което е възможно да се отрази и върху дейността на Групата.

За финансовата 2021 г. не са идентифицирани негативни ефекти, като Групата дори отчита ръст в мащаба на дейността си и стабилни ликвидни позиции. Към 31 декември 2021 г. Групата отчита положителен нетен оборотен капитал в размер на 26 685 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 15 544 хил. лв., след данъци, Групата отчита продължаващи печалби от дейността, които към 31 декември 2021 г. резултират в неразпределена печалба в размер на 40 086 хил. лв., регулярно погасява задълженията към контрагентите си, а паричният поток от оперативна дейност е положителен в размер на 23 593 хил. лв.

В тези условия ръководството е направило анализ и преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

4. Използвани финансови инструменти и основни финансови рискове

Основните финансови инструменти, които използва Групата, са търговски и други вземания и задължения, задължения по лизингови договори, пари и парични еквиваленти и др. Групата не използва хеджиращи инструменти в дейността си.

Финансовите инструменти, използвани от Групата, политиката на управлението на финансовия риск и експозициите към отделните видове рискове са подробно описани в пояснение 36 към консолидирания финансов отчет.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Лихвен риск

За инвестициите, както и за други финансови транзакции, осъществявани по решение на крайният собственик на дружествата от Групата Атос, Групата ползва овърдрафт на преференциална лихва от чуждестранна банка, обслужваща Групата. Групата не е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, защото всички финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти. При банковия заем има диапазон на движение на лихвения процент, който не би довел до съществени ефекти върху нетния финансов резултат и собствения капитал на Групата.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Групата са деноминирани главно в евро и не излагат Групата на валутен риск. Чуждестранните транзакции на Групата, деноминирани в щатски долари, британски лири, швейцарски франкове и полски злоти, свързани със сделки с чуждестранни контрагенти, излагат Групата на валутен риск, който е лимитиран поради високата събираемост на сумите и потесните диапазони на вариране на валутните курсове в рамките на обращаемостта на вземанията.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 90 и 180 дни, се определят месечно.

Експозициите към отделните видове рискове са представени в пояснение 36 от консолидирания финансов отчет.

След края на финансовата година, Групата е изложено и на по-значими систематични рискове, повече информация за които е представена в пояснения 36 и 38 от консолидирания му финансов отчет, както и в точка 6 от настоящия консолидиран доклад за дейността.

5. Вероятно бъдещо развитие на Групата

Основна цел на Групата е да запази водещата си роля на основен технологичен партньор, както на най-големия ни клиент CCB Management Services GmbH, Австрия, така и на други български и международни бизнес клиенти. Групата ще продължи да предлага иновативни ИТ решения и услуги, които оптимизират бизнеса и подобряват конкурентоспособността на клиентите от сектора на хранително-вкусовата промишленост, както и да ги разширява към други пазарни сектори. Групата се стреми и да запази водещата си роля на основен технологичен партньор и на клиентите от Групата на Атос.

За увеличението на приходите от клиенти на Групата Атос, принос има и новата дивизия GBSC, която се присъедини към предприятието майка в началото на 2020 г. в резултат на вливането, както и разрастващият се Център за споделени услуги в областта на човешките ресурси. Така, в резултат на реструктурирането, Групата ще има възможност да предлага не само ИТ, мрежови услуги и глобална инфраструктура за услуги на клиентите на Атос, но също така ще разполага с компетенции и експертиза по финансово и счетоводно обслужване, и управление на човешките ресурси.

Акцент ще продължи да бъде развитието и разрастването на иновативните решения в сферата на управляемите услуги, с което клиентите на Групата ще бъдат подкрепени в усилията им за оптимизиране на техния бизнес както и привличане на нови клиенти от различни сфери и дейности, обогатяване на продуктовата гама на центъра, както и модернизиране и оптимизиране на услугите; стремеж към предлагане на актуални дейности, отговарящи на динамично развиващия се технологичен свят; фокус към автоматизация на процесите с цел по-качествени услуги и повишаване удовлетвореността на клиентите.

Групата цели да запази стратегическите си партньорства с основните глобални софтуерни и хардуерни доставчици, които допълват разнообразното ѝ портфолио от решения за нашите клиенти.

За да запази и поддържа високото качество на предоставяните услуги, Групата ще продължи да инвестира в обучението и сертифицирането на служителите.

Към датата на изготвяне на този годишен консолидиран доклад за дейността ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти, в условията пандемия от коронавирус.

Възможно е да има бъдещ ефект върху дейността на Групата, свързани с бизнес модела, правните и договорните отношения, служителите, клиентите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Ръководството е направило анализ на потенциалния ефект от продължаващата криза и е извършило оценка на рисковете, свързани с нея. Тъй като ситуацията и предприеманите мерки от властите са много динамични, ръководството на Групата не е в състояние да оцени точните количествени параметри на влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въвеждането на нови силно рестриктивни мерки за продължителен период от време би могло да повлияе негативно и да доведе до потенциално намаляване на обема на дейността и приходите.

6. Значими събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване с изключение на оповестените по-долу некоригиращи събития:

- Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19, с решения на Министерски съвет неколкратно беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България. Към датата, на която консолидираният финансов отчет е утвърден за издаване, въведената на територията на Република България извънредна епидемична обстановка, свързана с пандемията от Covid-19, е отменена, считано от 1 април 2022 г. Ръководството следи за развитието на пандемията, възприетите и наложени мерки от страна на правителството и своевременно анализира потенциалния им ефект върху оперативното и финансово състояние, с оглед балансиране ликвидните позиции на Групата и осигуряване финансова стабилност.
- На 24 февруари 2022 г. Руската федерация започва военни действия на територията на Република Украйна, които имат широк международен отзвук, изразяващ се в налагането на редица икономически и финансови санкции на Руската държава.

Военният конфликт е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици не само за тези две държави, но и за целия свят. Извънредната ситуация има трудно предвидими последици, като разрастване на военния конфликт и породените от това хуманитарна криза, енергийна криза, кумулативно нарастваща инфлация, които вероятно ще окажат влияние върху дейността на Групата през 2022 г. и в обозрим период.

Ако конфликтът има негативно развитие или се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на международната икономика. Краткосрочните и дългосрочните ефекти на военните действия на територията на Украйна, върху международната икономическа обстановка не могат да бъдат оценени, но генерират операционни рискове, които биха могли да доведат до преки негативни ефекти върху дейността на Групата, в контекста на влиянието им върху цялостната глобална икономика.

Във връзка с гореизложеното и с оглед на неяснотите относно ефекта на наложените санкции и ограничения Групата е извършила преглед на дейности, контрагенти и икономически взаимоотношения, които биха могли да бъдат изложени на риск. На база на извършения анализ Ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск или риск от контрагента във връзка с тези събития.

Ръководството на Групата наблюдава международната икономическа обстановка, състоянието на веригите за доставки, както и ефектите върху всички икономически отрасли и, по-специално, тези които касаят пряко неговата бизнес активност, като адаптира цялостната конфигурация на осъществяваната от него дейност в допустимите и възможни граници, наложени от динамичната международна обстановка и предприема всички необходими мерки, за да ограничи потенциалните бъдещи негативни ефекти върху финансовото му състояние.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран доклад за дейността, съгласно съобщение на Министерство на енергетиката, Газпром Експорт прекратява доставките на природен газ към България, считано от 27 април 2022 г. като ситуацията е в процес на развитие и може да има непредвидими ефекти върху националната икономика.

Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от проявлението им върху дейността и съответното им адресиране, тяхната специфика затруднява надеждната им оценка и съответно те биха могли да предизвикат съществени корекции на балансовата стойност на активите, която в консолидирания финансов отчет е определена при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки.

- С решение на едноличния собственик на Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД, вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, считано от 8 август 2022 г. Андреас Херцог е освободен като управител на предприятието майка и неговото място заема Матиас Мюлер.

Управител: _____

/Владимир Атанасов/



Дата: 19 септември 2022 г.

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел. поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.granthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
АТОС АЙ ТИ СОЛУШЪНС ЕНД СЪРВИСИС ЕООД
гр. София, Район Оборище, бул. Мария Луиза 2, ЦУМ Бизнес Център, ет. 4

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на дружество АТОС АЙ ТИ СОЛУШЪНС ЕНД СЪРВИСИС ЕООД и неговото дъщерно предприятие („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2021 г., нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание към пояснение 2 „Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет“ и пояснение 38 „Събития след края на отчетния период“, където е оповестена информацията относно направени преценки от ръководството, свързани с висока степен на несигурност и зависещи от фактори и рискове, които не биха могли да бъдат контролирани от Групата, като развитието на глобалния здравен проблем Covid-19, военния конфликт между Русия и Украйна, нарастващата инфлация и други. Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от проявлението им върху дейността и съответното им адресиране, тяхната специфика затруднява надеждната им оценка и съответно те биха могли да предизвикат и съществени корекции на балансовата стойност на активите, която в консолидирания финансов отчет е определена при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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



Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в

консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне;
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на годишния консолидиран доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

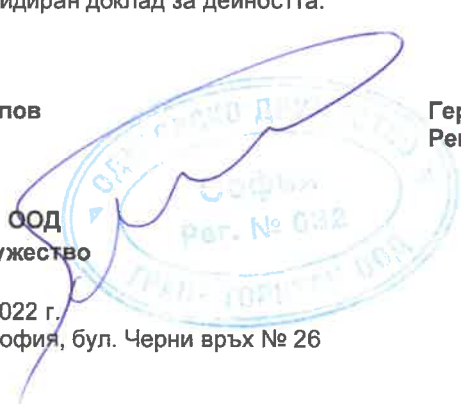
- информацията, включена в годишния консолидиран доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет;
- годишният консолидиран доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
- в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в годишния консолидиран доклад за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

30 септември 2022 г.
България, гр. София, бул. Черни връх № 26

Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Нетекущи активи			
Репутация	6	7 977	7 977
Други нематериални активи	7	2	-
Имоти, машини и съоръжения	8	6 771	11 259
Активи по договор	10	275	551
Дългосрочни други вземания	12	132	229
Отсрочени данъчни активи	9	1 665	1 557
Нетекущи активи		16 822	21 573
Текущи активи			
Активи по договор	10	276	561
Търговски вземания	11	7 021	6 235
Други вземания	12	612	268
Краткосрочни вземания от свързани лица	31	9 806	14 440
Пари и парични еквиваленти	13	33 052	20 084
Текущи активи		50 767	41 588
Общо активи		67 589	63 161

Съставил: 
/Валентина Михайлова/

Управител: 
/Владимир Атанасов/

Дата: 19 септември 2022 г.



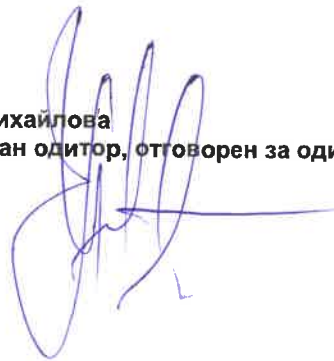
С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител



Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	14	10	10
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		274	431
Неразпределена печалба		40 086	24 542
Общо собствен капитал, изцяло отнасящ се до собствениците на предприятието майка		40 370	24 983
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	16.2	718	509
Задължения по лизингови договори	18	2 392	5 927
Отсрочени данъчни пасиви	9	27	49
Нетекущи пасиви		3 137	6 485
Текущи пасиви			
Провизии	15	680	1 925
Пенсионни и други задължения към персонала	16.2	3 976	3 671
Краткосрочни заеми	17	-	6 612
Задължения по лизингови договори	18	2 468	3 231
Търговски задължения	19	2 498	4 156
Други пасиви	21	10 370	6 919
Краткосрочни задължения към свързани лица	31	2 912	4 523
Данъчни пасиви	20	1 178	656
Текущи пасиви		24 082	31 693
Общо пасиви		27 219	38 178
Общо собствен капитал и пасиви		67 589	63 161

Съставил: 
/Валентина Михайлова/

Управител: 
/Владимир Атанасов/



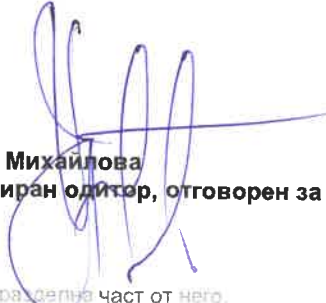
Дата: 19 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител



Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към консолидирания финансов отчет от 1 до 39 представляват неразделна част от него.

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Приходи от основни услуги	22	114 634	99 930
Други приходи	23	7 113	8 449
Разходи за материали	24	(190)	(196)
Разходи за външни услуги	25	(21 424)	(18 943)
Разходи за персонала	16.1	(73 749)	(64 164)
Разходи за амортизация	7, 8, 10	(4 643)	(6 442)
Себестойност на продадените стоки		(1 537)	(1 712)
Други разходи	26	(2 903)	(2 295)
Печалба от оперативна дейност		17 301	14 627
Финансови разходи	27	(132)	(475)
Финансови приходи	27	142	132
Печалба преди данъци		17 311	14 284
Разходи за данъци върху дохода	28	(1 767)	(1 473)
Печалба за годината, изцяло отнасяща се за собствениците на предприятието майка		15 544	12 811
(Друга всеобхватна загуба)/			
друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	16.2	(175)	48
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	28	18	(5)
(Друга всеобхватна загуба)/		(157)	43
друг всеобхватен доход, нетно от данъци			
Общо всеобхватен доход за годината, изцяло отнасящ се за собствениците на предприятието майка		15 387	12 854

Съставил: 
/Валентина Михайлова/

Управител: 
/Владимир Атанасов/

Дата: 19 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов
Управител

Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към консолидирания финансов отчет за годината представляват неразделна част от него.



Консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал, изцяло отнасящ се до собствениците на предприятието майка
Салдо към 1 януари 2021 г.	10	431	24 542	24 983
Печалба за годината	-	-	15 544	15 544
Друга всеобхватна загуба	-	(175)	-	(175)
Данъчен приход	-	18	-	18
Общо всеобхватен доход за годината	-	(157)	15 544	15 387
Салдо към 31 декември 2021 г.	10	274	40 086	40 370

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал, изцяло отнасящ се до собствениците на предприятието майка
Салдо към 1 януари 2020 г.	10	388	11 731	12 129
Печалба за годината	-	-	12 811	12 811
Друг всеобхватен доход	-	48	-	48
Данъчен разход	-	(5)	-	(5)
Общо всеобхватен доход за годината	-	43	12 811	12 854
Салдо към 31 декември 2020 г.	10	431	24 542	24 983

Съставил: Валентина Михайлова

Управител: Владимир Атанасов

Дата: 19 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов
Управител



Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Консолидиран отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Оперативна дейност			
Печалба преди данъци		17 311	14 284
Корекции	29	4 676	6 808
Нетни промени в оборотния капитал	29	3 001	1 060
Плащания за данъци върху дохода		(1 395)	(2 016)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		23 593	20 136
Инвестиционна дейност			
Придобиване на машини и съоръжения		(1 143)	(1 055)
Придобиване на нематериални активи		(3)	-
Получени лихви		1	5
Постъпления по финансов лизинг		67	147
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(1 078)	(903)
Финансова дейност			
(Погасен)/получен банков овърдрафт, нетно		(6 609)	(6 689)
Плащания по лизингови договори		(2 896)	(2 945)
Плащания на лихви		(42)	(199)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(9 547)	(9 833)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		12 968	9 400
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		20 084	10 684
Пари и парични еквиваленти в края на годината	13	33 052	20 084

Съставил: 
/Валентина Михайлова/

Управител: 
/Владимир Атанасов/



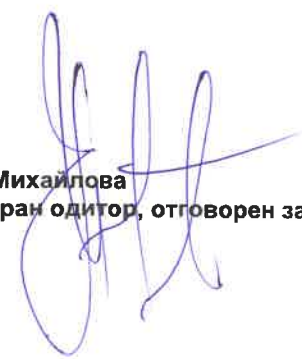
Дата: 19 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител




Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Пояснения към консолидирания финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, ЕИК 201211187, и неговото дъщерно предприятие Атос България Компетънси Център ЕООД, ЕИК 130248668 (Групата), е предоставяне на технологично-базирани услуги в сферата на електронната обработка на данни и информационните технологии; разработване, продажба и управление на софтуерни технологии, оборудване и системи; предоставяне на комуникационни, инфраструктурни и консултантски услуги на трети лица, свързани със SAP; предоставяне на финансови и счетоводни услуги, услуги по управление и администриране на човешки ресурси към други дружества от Групата Атос.

Двете дружества са регистрирани като еднолични дружества с ограничена отговорност в гр. София. Към 31 декември 2021 г. седалището и адресът на управление на предприятието майка е гр. София, бул. Мария Луиза 2, Бизнес Център ЦУМ, ет. 4.

Към 31 декември 2021 г. предприятието майка се управлява и представлява поотделно от Владимир Атанасов, Милен Маринов и Андреас Херцог.

Броят на персонала на Групата, към 31 декември 2021 г. е 1 435.

Крайният собственик е „ATOS SE“, международна компания за ИТ услуги, регистрирана в Безон, Франция, чиито акции се котират на френската фондова борса Paris Euronext Market.

Информация относно наименованието, страната на учредяване, дяловото участие и правото на глас за дъщерното дружество, включено в консолидацията, е предоставена в пояснение 6.5.1.

2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия консолидиран финансов отчет.

Пандемия от коронавирус (Covid-19)

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение. На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, извънредната епидемична обстановка е отменена, считано от 1 април 2022 г.

Ефект от Covid-19 върху финансовия отчет на Групата през 2021 г.

През 2021 г., разпространението на Covid-19 в световен мащаб, продължава, в различна степен и с различен интензитет, но не са идентифицирани негативни ефекти върху Групата. Дейността ѝ бележи ръст през 2021 г., общите приходи нарастват с 12 %, а печалбата с 25 %, достигайки 15 544 хил. лв. за 2021 г. (2020 г.: 12 811 хил. лв.).

Очаквано влияние на Covid-19 и други рискове върху дейността на Групата през 2022 г.

Към датата на изготвяне на този консолидиран финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на

разпоредбите на държавните власти. При осъществяване на дейността си Групата отчита спецификата на настоящата обстановка и я анализира с оглед минимизиране последиците от влиянието на коронавируса и поддържането на стабилни финансови показатели.

Ръководството е направило анализ на потенциалния ефект от продължаващата здравна криза и е извършило оценка на рисковете, свързани с нея. Тъй като ситуацията и предприеманите мерки от властите са много динамични, ръководството на Групата не е в състояние да оцени точните количествени параметри на влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въвеждането на нови силно рестриктивни мерки за продължителен период от време би могло да повлияе негативно и да доведе до потенциално намаляване на обема на дейността и приходите.

В допълнение очакванията на ръководството са военният конфликт между Русия и Украйна (виж пояснение 38) също да окаже негативно въздействие върху световната икономиката и местните пазари. Очакванията са за задълбочаване затрудненията във веригите за доставки, предизвикани от Covid-19, продължаващо повишаване на цените на енергоносителите и отрицателни ефекти върху доверието, което да доведе до значително неблагоприятно въздействие върху търсенето в краткосрочен план, което е възможно да се отрази и върху дейността на Групата.

Високата несигурност и липсата на предвидимост на пазарите в близко и средносрочно бъдеще, биха могли да окажат съществено влияние върху преценките и допусканията от страна на ръководството и върху направените приблизителни оценки в този консолидиран финансов отчет, които се базират на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки.

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и усложнена международна обстановка, свързана с военната инвазия на Руската Федерация в Украйна.

За финансовата 2021 г. не са идентифицирани негативни ефекти, като Групата дори отчита ръст в мащаба на дейността си и стабилни ликвидни позиции. Към 31 декември 2021 г. Групата отчита положителен нетен оборотен капитал в размер на 26 685 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 15 544 хил. лв., след данъци, Групата отчита продължаващи печалби от дейността, които към 31 декември 2021 г. резултатът в неразпределена печалба в размер на 40 086 хил. лв., регулярно погасява задълженията към контрагентите си, а паричният поток от оперативна дейност е положителен в размер на 23 593 хил. лв.

В тези условия ръководството е направило анализ и преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Групата е приела следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Групата за годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Групата:

- МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС
- МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС
- МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този консолидиран финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила или приемането им от ЕС. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на отделните видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Групата прие да представя консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидирания отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в консолидирания отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

През 2021 г. нито едно от горепосочените условия не е изпълнено, поради което консолидираният финансов отчет е изготвен с представяне на един сравним период.

4.3. База за консолидация

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и дъщерното предприятие Атос България Компетънси Център ЕООД към 31 декември 2021 г. Дъщерно предприятие е това предприятие, което се намира под контрола на компанията майка. Налице е контрол, когато компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Дъщерното предприятие има отчетен период, приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от трансакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

Печалба или загуба и друг всеобхватен доход на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

4.4. Бизнес комбинации

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката. Прехвърленото възнаграждение в бизнес комбинация се оценява по справедлива стойност, която се изчислява като сумата от справедливите стойности към датата на придобиване на активите, прехвърлени от придобиващия, поетите от придобиващия задължения към бившите собственици на придобиваното предприятие и капиталовите участия, емитирани от Групата. Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност на активи или пасиви, възникнали в резултат на възнаграждения под условие. Разходите по придобиването се отчитат в печалбата или загубата в периода на възникването им.

Методът на покупката включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата.

Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи. Тя представлява превишението на сумата от а) справедливата стойност на прехвърленото възнаграждение към датата на придобиване и б) размера на всяко неконтролиращо участие в придобиваното предприятие и в) в бизнес комбинация, постигната на етапи, справедливата стойност към датата на придобиване на държаното преди капиталово участие на Групата в придобиваното предприятие, над справедливата стойност на разграничимите нетни активи на придобиваното дружество към датата на придобиване. Всяко превишение на справедливата стойност на разграничимите нетни активи над изчислената по-горе сума се признава в печалбата или загубата непосредствено след придобиването.

При бизнес комбинация, постигната на етапи, Групата преоценява държаното преди капиталово участие в придобиваното предприятие по справедлива стойност към датата на придобиване (т.е. към датата на придобиване на контрол) и признава произтичащата печалбата или загубата, ако има такива, в печалбата или загубата. Сумите, признати в другия всеобхватен доход от дялово участие в придобиваното предприятие преди датата на придобиване на контрол, се признават на същата база, както ако Групата се е освободила директно от държаното преди капиталово участие.

Ако първоначалното счетоводно отчитане на бизнес комбинацията не е приключено до края на отчетния период, в който се осъществява комбинацията, Групата отчита провизорни суми за статиите, за които отчитането не е приключило. През периода на оценяване, който не може да надвишава една година от датата на придобиване, Групата коригира със задна дата тези

провизорни суми или признава допълнителни активи или пасиви, за да отрази новата получена информация за фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на придобиване и, ако са били известни, щяха да повлияят на оценката на сумите, признати към тази дата.

Всяко възнаграждение под условие, дължимо от придобиващия, се признава по справедлива стойност към датата на придобиване и се включва като част от прехвърленото възнаграждение в замяна на придобиваното предприятие. Последващи промени в справедливата стойност на възнаграждението под условие, което е класифицирано като актив или пасив, се признават в съответствие с изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ или в печалбата или загубата или като промяна в другия всеобхватен доход. Ако възнаграждението под условие е класифицирано като собствен капитал, то не се преоценява до окончателното му уреждане в собствения капитал. Промени в справедливата стойност на възнаграждението под условие, които представляват провизорни суми през периода на оценяване, се отразяват ретроспективно за сметка на репутацията.

4.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на съответното дружество от Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.6. Приходи

Приходите включват основно приходи от предоставяне на услуги и стоки.

За да определи дали и как да признае приходи, Групата използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Групата признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Групата удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Групата сключва и многокомпонентни сделки, обхващащи няколко продукти и услуги, например за доставка на хардуер, софтуер и свързаното с тях следпродажбено обслужване.

Цената на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги. Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

4.6.1. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на хардуерни и софтуерни продукти. Приход се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на хардуерни и софтуерни продукти, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката. Когато стоките изискват приспособяване към нуждите на клиента, модификация или внедряване, приход се признава по метода на процент на завършеност.

4.6.2. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Групата, включват услуги по системна интеграция, по внедряване и поддръжка на SAP ERP системи, по осигуряване на мрежови услуги и глобална инфраструктура, и други високо-технологични ИТ услуги, както и финансови и счетоводни услуги, услуги по управление и администриране на човешки ресурси.

Приход се признава, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на консолидирания финансов отчет.

Договори за извършване на услуги

Групата предлага специфично разработени за всеки клиент договори за извършване на услуги. Тези договори са с фиксирана цена за разработване и внедряване и попадат в обхвата на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“.

Когато резултатът може да бъде надеждно оценен, договорените приходи и съответстващите им разходи се признават като приходи и разходи спрямо етапа на завършеност на дейността по договора към датата на финансовия отчет. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение във връзка с тази дейност.

Когато Групата не може надеждно да оцени резултата от договора, приход се признава само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Разходите по договора се признават за периода, в който са възникнали.

Когато е вероятно общата сума на разходите по договора да превиши общата сума на приходите, очакваната загуба се признава незабавно в печалбата или загубата.

Етапът на завършеност на един договор се оценява от ръководството, като се взима предвид цялата налична информация към датата на консолидирания финансов отчет.

Процентът на завършеност се определя на база на прегледи на извършената работа по договора към датата на консолидирания финансов отчет.

Договорите на Групата обикновено определят етапи за изпълнение на проекта. Максималният размер на прихода, който може да бъде признат за всеки отделен етап, се определя посредством оценяване на относителните справедливи стойности на всеки етап от проекта, например чрез сравняване на всички приходи, които Групата очаква да получи от договора за строителство с очакваната печалба при реализиране на съответния етап. Приходи във връзка със започнати, но все още незавършени етапи по договора се определят посредством сравнение между разходите, възникнали до момента, и общата сума на изчислените разходи за конкретния етап (разходно-себестойностен метод).

Брутната сума, дължима от клиентите, се представя като актив в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски вземания“ за всички договори, при които услугата не е завършена и за които направените разходи плюс признатите печалби минус признатите загуби превишават поетапно фактурираните суми. Брутната сума, дължима на клиентите, се представя като пасив в отчета за финансовото състояние на ред „Други задължения“ за всички договори, които не са завършени и за които поетапно фактурираните суми превишават направените разходи плюс признатите печалби минус загубите.

4.6.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.7. Приходи от финансираня

Първоначално финансиранията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Групата ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Групата за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Групата за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.8. Активи и пасиви по договори с клиенти

Групата признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Групата представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или Групата има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Групата признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Групата определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.9. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Групата отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги (стоки) с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

4.10. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата. Разходите по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.11. Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и признати отделно. Вижте пояснение 4.4 за информация относно първоначалното определяне на репутацията. За целите на теста за обезценка репутацията се разпределя към всяка една единица, генерираща парични потоци, на Групата (или група от единици, генериращи парични потоци), която се очаква да има ползи от бизнес комбинацията, независимо от това дали други активи или пасиви на придобитото дружество са разпределени към тези единици. Репутацията се оценява по стойност на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Вижте пояснение 4.15 за информация относно тестовете за обезценка.

При отписване на единица, генерираща парични потоци, съответната част от репутацията се включва в определянето на печалбата или загубата от отписването.

4.12. Други нематериални активи

Нематериалните активи включват предимно софтуер. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 3 години

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Групата е в размер на 700 лв.

4.13. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Групата да има икономически

ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|--|--------------------------------|
| • Техническо оборудване | 1 – 5 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 5 години |
| • Подобрения на наети активи | за срока на договорите за наем |
| • Активи с право на ползване (сгради и паркоместа) | за срока на договорите за наем |

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Групата е в размер на 700 лв.

4.14. Отчитане на лизинговите договори

Групата като лизингополучател

За всеки сключен лизингов договор Групата преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Групата извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Групата има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Групата има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Групата оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от Групата като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Групата признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в консолидирания отчет за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Групата, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Групата амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Групата също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Групата оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Групата.

За да определи диференциалния лихвен процент, Групата използва пазарен лихвен процент, в зависимост от валутата на финансиране, коригиран с лихвен спред съответстващ потенциално необходимите разходи за финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Групата ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Групата е избрала да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В консолидирания отчет за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

Намаление на наеми по лизингови договори

Групата е приложила изменението на МСФО 16 за лизинговите договори, по които има намаление на наемите в резултат на Covid-19. Групата прилага улеснението за отчитане, което му позволява да не оценява дали допустимите отстъпки по лизингови договори, които са пряка последица от пандемията на Covid-19, са модификации на лизинга. Групата прилага улеснението за отчитане последователно при договори със сходни характеристики и при подобни обстоятелства.

Групата като лизингодател

Като лизингодател Групата класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

4.15. Тестове за обезценка на репутация, други нематериални активи, имоти, машини и съоръжения

При изчисляване на размера на обезценката Групата дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци. Репутацията е отнесена към единиците, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво в Групата, на което ръководството наблюдава репутацията.

Единиците, генериращи парични потоци, към които е отнесена репутацията, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-

високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата стойност първо на репутацията, отнасяща се към тази единица, и след това на останалите активи от единицата, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички други активи на Групата ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.16. Финансови инструменти

4.16.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.16.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Други разходи“ в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.16.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Очакваните загуби от обезценки с определят въз основа на оценената вероятност от неизпълнение и други фактори и променливи по отношение на контрагентите на Групата, в

зависимост от тяхната специфика. Очакваните загуби се основават и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през последните 36 месеца. Историческите стойности на загубите се коригират, при необходимост, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- Групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дискотиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Групата класифицира в тази категория паричните средства, търговските и други вземания.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Групата държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дискотиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.16.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това, Групата разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Групата и паричните потоци, които тя действително очаква да получи

(„паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит и външни показатели за да изчисли очакваните кредитни загуби на индивидуална база за всеки контрагент.

4.16.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Групата не е определила даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.17. Материални запаси

Материалните запаси, при наличието на такива като крайни салда, включват незавършени работи по проекти, включващи услуги и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или разработването им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.18. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.23.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценки по планове с дефинирани доходи) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.19. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки.

4.20. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на предприятието майка отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Резервът от преоценки по планове с дефинирани доходи включва актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения и възвръщаемостта на активите по плана.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат, натрупаните печалби от минали години и следствие на преобразуване.

Всички транзакции с едноличния собственик на предприятието майка, при наличие на такива, се представят отделно в консолидирания отчет за промените в собствения капитал.

4.21. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати, социални осигуровки, неизползвани отпуски, бонуси и др.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е

начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания базирани на целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Плащанията са дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на държавни ценни книжа.

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи.

Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение.

Задължението, признато в консолидирания отчет за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Групата оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очакван ръст на заплатите и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни или държавни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход и не се рекласифицират последващо в печалбата или загубата.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

4.22. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития (гаранции и/или обременяващи договори). Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло.

Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да

се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.23. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата, които оказват най-съществено влияние върху консолидираните финансови отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.24.

4.23.1. Приходи

Групата е обвързана с продължителни договори за предоставяне на ИТ услуги. Частта от продажната цена, свързана с договорите за бъдещите услуги, се отчита като приход за бъдещи периоди и ще се признае като текущ приход през периода, в който се извършат и приемат безусловно услугите. Характерът на извършваните услуги зависи от начина на употреба на продуктите от клиента. Поради тази причина ръководството преценява кога да признае приходи от тези договори.

Етапът на завършеност на всеки договор се оценява от ръководството като се взема предвид цялата налична информация към края на отчетния период. В този процес ръководството упражнява значима преценка по отношение на ключови събития, фактически извършена работа и приблизителна оценка на разходите за завършване на проекта.

4.23.2. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.23.3. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Групата.

4.23.4. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

Опциите за удължаване на договорите за наем на офиси, паркоместа и автомобили не са включени в лизинговите задължения, тъй като Групата не може да я упражни със свое едностранно волеизявление.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Групата се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя. През текущата финансова година не е отчетен финансов ефект от преразглеждането на лизинговите условия от гледна точка на отразяване на ефекта от упражняването на опции за удължаване и прекратяване.

4.23.5. Признаване на отсрочени данъци във връзка с активи и пасиви, възникващи от лизингови договори

Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признаване на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно Групата не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признаване на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12.

4.24. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2020 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.24.1. Обезценка на нефинансови активи и репутация

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.15). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

В контекста на пандемията от коронавирус, при преразглеждане на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има индикации за обезценка, се вземат предвид и специфичните фактори и ефекти от пандемията включително значителни промени в степента или начина, по който активът се използва или се очаква да бъде използван, промени в правните фактори или бизнес климата, които биха могли да повлияят на стойността на актива, увеличаване на пазарните лихвени проценти, което би довело до намаляване на стойността на актива в употреба и др. породени необичайния характер на конкретната ситуация.

Групата не е отчела загуби от обезценка на нетекущи активи и репутация през 2021 г. и 2020 г.

4.24.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 7 и 8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.24.3. Приходи от договори с клиенти

Признатите приходи от договори за строителство се базират на най-добрата приблизителна оценка на ръководството по отношение на резултата от всеки договор и процента на завършеност.

Ръководството на Групата оценява поне веднъж месечно рентабилността на неизпълнените договори, както и недовършената работа, използвайки методи за управление на проекти. Особено при по-комплексни договори съществува значителна несигурност относно приблизителната оценка на разходите за завършване и рентабилността на договорите.

4.24.4. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Групата и всички парични потоци, които Групата очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Групата. Калкулацията на очакваните загуби от обезценка е на индивидуална база за всеки контрагент, като се разглежда спектър от информация при оценката на кредитния риск, включително минали събития и текущи условия, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

В контекста на пандемията от коронавирус, при оценка на събираемостта на вземанията, се вземат предвид реалните и потенциални ефекти върху контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към дружеството. Отрицателните икономически перспективи и потенциалните затруднения с паричния поток, възникнали при клиентите в резултат на пандемията, при наличие на такива, са взети предвид при оценка на събираемостта.

4.24.5. Задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност.

Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 781 хил. лв. (2020 г.: 509 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Групата бъдещи увеличения на заплатите.

Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо дългосрочния лихвен процент на безрискови ценни книжа. Несигурност в приблизителната оценка съществува особено по отношение на промяна в процентите на смъртността, лихвите, темпа на текучество на персонала, темпа на нарастване на работната заплата, в размера на плащания при пенсиониране или в условията за тяхното получаване и др., която може да варира значително в бъдещите оценки на стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

4.24.6. Провизии и несигурност при определяне на задълженията на Групата за корпоративен данък

Провизиите за данъчни рискове в размер на 369 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 743 хил. лв.) са установени от ръководството на базата на очаквания размер на бъдещите данъчни рискове от гледна точка на несигурно данъчно третиране на определени разходи.

Ръководството е направило оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме несигурно данъчно третиране, в резултат на което в своята дейност Групата се е съобразила с данъчната практика и вероятното данъчно третиране.

Признатата сума за гаранции, предоставяни на клиенти по сключени договори за продажби на услуги и софтуер и провизии за санцкции в размер на 311 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 1 182 хил. лв.), е установена от ръководството на базата на минал опит и параметри на договореностите между страните.

4.24.7. Други пасиви

Стойността на отсрочените приходи от услуги представени като пасиви по договор в размер на 10 904 хил. лв. за 2021 г. (2020 г.: 8 023 хил. лв.) е установена от ръководството след преглед на действително извършените услуги и подробно разглеждане на отделните видове сключени договори за услуги. Въпреки това действителните резултати могат да се различават вследствие на неочаквани промени в установения вид на извършените услуги.

4.24.8. Лизингови договори - определяне на подходящия дисконтов процент за оценка на лизинговите задължения

Когато Групата не може лесно да определи лихвения процент, включен в лизинга, използва своя диференциален лихвен процент (IBR) за определяне на стойността на лизинговите задължения. IBR е лихвеният процент, който Групата би трябвало да плати, за да вземе заем за подобен срок и с подобна гаранция, за да получи средствата, необходими за придобиването на актив с подобна стойност и характеристики на актива с право на ползване, в подобна икономическа среда. Следователно IBR отразява това, което Групата „би трябвало да плати“, което изисква оценка, когато няма налични наблюдаеми лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани, за да отразят срокът и условията на лизинга. Групата оценява IBR, като използва налични данни (като пазарни лихвени проценти), когато са налични, и се изисква да направи определени специфични за предприятието оценки (като например кредитен рейтинг на дружество).

5. База за консолидация

5.1. Инвестиция в дъщерно предприятие

В консолидацията е включено едно дъщерно предприятие - Атос България Компетънси Център ЕООД, учредено и регистрирано в Република България и основена дейност в сферата на информационните технологии. И през двата сравними периода предприятието-майка притежава 100 % от капитала на дъщерното предприятие.

По-долу е представена обобщена финансова информация за Атос България Компетънси Център ЕООД преди вътрешногрупови елиминации:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи активи	4 564	6 392
Текущи активи	39 108	27 699
Общо активи	43 672	34 091
Нетекущи пасиви	1 425	2 861
Текущи пасиви	20 659	21 115
Общо пасиви	22 084	23 976
Собствен капитал, отнасящ се изцяло до собствениците на предприятието майка	21 588	10 115
Приходи от основни услуги	65 544	57 559
Други приходи	1 734	693
Печалба за годината, отнасяща се изцяло до собствениците на предприятието майка	11 496	6 923
Друга всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци	(23)	(8)
Общо всеобхватен доход за годината, отнасящ се изцяло до собствениците на предприятието майка	11 473	6 915
Нетни парични потоци от оперативна дейност	11 673	16 295
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(444)	(150)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(1 134)	(4 531)
Нетен паричен поток	10 095	11 614

6. Репутация

Към 31 декември 2021 г. репутацията възлиза на 7 977 хил. лв. (2020 г.: 7 977 хил. лв.). За целите на годишния тест за обезценка репутацията се разпределя към Атос България Компетънси Център ЕООД като единица, генериращи парични потоци, която вероятно ще извлича ползи от бизнес комбинацията, при които е възникнала репутацията.

Възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, е определена на базата на изчислената стойност в употреба, която включва детайлна 3-годишна прогноза, като са използвани темповете на растеж, определени от ръководството.

Темпът на растеж отразява дългосрочните средни темпове на растежа за единицата, генерираща парични потоци. Дисконтовият фактор отразява корекциите, свързани с пазарния риск и специфични рискови фактори на всеки сегмент.

	Темп на растеж		Дисконтов фактор	
	2021	2021	2021	2021
Атос България Компетънси Център ЕООД	%	13.9%	%	8.1%

Въз основа на горните предположения, постигнатият ръст в дейността през 2021 г. и направения тест, към края на 2021 година не се налага да се отразява загуба от обезценка на репутацията.

Освен предположенията, описани при определяне на стойността в употреба на единицата, генерираща парични потоци, посочена по-горе, към настоящия момент на ръководството не са известни други възможни промени, които биха довели до корекции в неговите ключови оценки.

7. Други нематериални активи

Другите нематериални активи на Групата включват софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Софтуер '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2021 г.	123
Новопридобити активи	3
Отписани активи	(3)
Салдо към 31 декември 2021 г.	123
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(123)
Амортизация за годината	(1)
Амортизация на отписани активи	3
Салдо към 31 декември 2021 г.	(121)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	2
	Софтуер '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2020 г.	151
Отписани активи	(28)
Салдо към 31 декември 2020 г.	123
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2020 г.	(146)
Амортизация за годината	(5)
Отписани активи	28
Салдо към 31 декември 2020 г.	(123)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	-

Разходите за амортизация за годината са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Групата няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2021 г. или 2020 г.

Групата не е заложила нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват техническо оборудване, стопански инвентар, подобрения на наети активи, активи с право на ползване и активи в процес на придобиване. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Подобрения на наети активи	Техническо оборудване	Стопански инвентар	Транспортни средства	Активи с право на ползване – сгради и паркоместа	Активи с право на ползване - автомобили	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2021 г.	4 201	3 620	845	50	14 432	109	23 257
Новопридобити активи, в т.ч. промяна в стойността на активи с право на ползване	153	794	57	-	-	42	1 046
Преоценка на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	(528)	-	(528)
Отписани активи	(226)	(276)	(42)	-	(2 519)	(73)	(3 136)
Салдо към 31 декември 2021 г.	4 128	4 138	860	50	11 385	78	20 639
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2021 г.	(2 952)	(2 490)	(541)	(50)	(5 871)	(94)	(11 998)
Амортизация за годината	(461)	(662)	(98)	-	(2 833)	(27)	(4 081)
Амортизация на отписани активи	226	276	42	-	1 594	73	2 211
Салдо към 31 декември 2021 г.	(3 187)	(2 876)	(597)	(50)	(7 110)	(48)	(13 868)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	941	1 262	263	-	4 275	30	6 771

	Подобрения на наети активи	Техническо оборудване	Стопански инвентар	Транспортни средства	Активи с право на ползване – сгради и паркоместа	Активи с право на ползване - автомобили	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2020 г.	4 119	3 872	845	50	12 740	100	21 726
Новопридобити активи, в т.ч. промяна в стойността на активи с право на ползване	84	636	43	-	1 692	27	2 482
Отписани активи	(2)	(888)	(43)	-	-	(18)	(951)
Салдо към 31 декември 2020 г.	4 201	3 620	845	50	14 432	109	23 257
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.	(2 530)	(2 621)	(488)	(50)	(2 874)	(50)	(8 613)
Амортизация за годината	(424)	(720)	(97)	-	(2 997)	(62)	(4 300)
Амортизация на отписани активи	2	851	44	-	-	18	915
Салдо към 31 декември 2020 г.	(2 952)	(2 490)	(541)	(50)	(5 871)	(94)	(11 998)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	1 249	1 130	304	-	8 561	15	11 259

Разходите за амортизация за годината са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

Въпреки пандемията от коронавирус не са идентифицирани основания за обезценка на активи от имоти, машини и съоръжения, предвид обстоятелството, че приходите, генерирани от разполагаемите активи, превишават тези през предходния период. Не са идентифицирани индикации, предполагащи промяна в полезния живот на активите и начина на тяхното използване в резултат на въздействието на пандемията от коронавирус

Групата няма договорни задължения за закупуване на активи през 2021 г. и 2020 г.

Групата не е заложила имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и са представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2021	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	49	-	(22)	27
Текущи активи				
Търговски вземания	-	-	(4)	(4)
Вземания от свързани лица	(1)	-	1	-
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	(32)	(18)	(7)	(57)
Текущи пасиви				
Провизии	(193)	-	125	(68)
Задължения към персонала	(329)	-	(248)	(577)
Търговски и други задължения, вкл. към свързани лица	(1 002)	-	43	(959)
	(1 508)	(18)	(112)	(1 638)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(1 557)			(1 665)
Отсрочени данъчни пасиви	49			27

Отсрочените данъци за сравнителния период 2020 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2020	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	60	-	(11)	49
Текущи активи				
Вземания от свързани лица	-	-	(1)	(1)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	(29)	5	(8)	(32)
Текущи пасиви				
Провизии	(218)	-	25	(193)
Задължения към персонала	(313)	-	(16)	(329)
Търговски и други задължения, вкл. към свързани лица	(507)	-	(495)	(1 002)
	(1 007)	5	(506)	(1 508)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(1 067)			(1 557)
Отсрочени данъчни пасиви	60			49

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до преоценките по планове с дефинирани доходи.

Всички отсрочени данъчни активи са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние, с изключение на 51 хил. лв. във връзка с активи с право на ползване. Сроктът им изтича през 2024 г.

10. Активи по договор

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Начално салдо към 1 януари	1 112	3 249
Разходи за амортизация	(561)	(2 137)
Общо активи по договор към 31 декември, в т.ч.	551	1 112
Нетекущи		
Активи по договори във връзка с трансформиране	275	551
Общо нетекущи активи по договор	275	551
Текущи		
Активи по договори за услуги, свързани с човешки ресурси	-	285
Активи по договори във връзка с трансформиране	276	276
Общо текущи активи по договор	276	561

Активите по договори за услуги, свързани с човешки ресурси, са амортизирани на систематична база, съответстваща на прехвърлянето към клиента на услугите.

Активите по договори във трансформиране са свързани с разходи по трансформация във връзка с признаване на приходи за покриване на разходи за услуги за реструктуриране на клиентски системи, както и за трансформиране и приобщаване към новите процеси на Атос, както и за промяна в бизнес-модела на предоставяне на услугите към клиента.

Групата не е признала коректив за очаквани кредитни загуби съгласно изискванията на МСФО 9, с оглед на оценката за липса на основания за такива, при прилагане на възприетия модел за калкулирането им.

11. Търговски вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Вземания от клиенти, брутно	5 482	4 049
Очаквани кредитни загуби	(37)	(3)
Вземания от клиенти	5 445	4 046
Вземания по договори на база етап на завършеност	1 576	2 122
Вземания по финансов лизинг	-	67
Финансови активи	7 021	6 235
Общо текущи търговски вземания	7 021	6 235

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

В консолидирания отчет за финансовото състояние Групата признава суми, свързани с неизпълнени договори към края на отчетния период. Сумите са изчислени, като нетните суми на направените разходи плюс признатата печалба са намалени с признатите загуби и сумата на междинните плащания.

Балансовите суми на активите и пасивите са представени по следния начин:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Обща сума на направените разходи, възникнали по договори	45 252	40 387
Признати печалби	15 907	10 726
Суми, фактурирани на клиентите	(69 301)	(56 303)
Общо	(8 142)	(5 190)
Признати като:		
Търговски вземания	1 576	2 122
Вземания от свързани лица	1 186	711
Други задължения	(10 370)	(6 919)
Задължения към свързани лица	(534)	(1 104)

Договорите за финансов лизинг включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на срока на лизинговия договор.

Приходите от лихви от договори по финансов лизинг през 2021 г. са 1 хил. лв. (2020: 5 хил. лв.).

Всички търговски финансови вземания на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	(3)	(7)
Възстановена загуба от обезценка	-	4
Загуба от обезценка	(34)	-
Салдо към 31 декември	(37)	(3)

Анализ на търговските вземания е представен в пояснение 36.2.

12. Други вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Предплатени разходи	132	229
Нефинансови активи	132	229
Общо нетекущи други вземания	132	229
Депозити	10	18
Финансови активи	10	18
Предплатени услуги и аванси	324	119
ДДС за възстановяване	108	121
Други	170	10
Нефинансови активи	602	250
Общо текущи други вземания	612	268

13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Парични средства в банки в:		
- български лева	15 576	175
- евро	17 476	19 909
Пари и парични еквиваленти	33 052	20 084

Към 31 декември 2021 г. Групата няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Групата е извършила оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е несъществена спрямо брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което не е начислена в консолидирания финансов отчет на Групата.

14. Основен капитал

Регистрираният капитал на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, се състои от 10 000 напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД.

	2021	2020
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	10 000	10 000
Брой издадени и напълно платени дялове	10 000	10 000
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	10 000	10 000

Едноличен собственик на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД към края на двата сравними периода е Атос Интернешънъл БВ, Нидерландия.

15. Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

Провизии	Провизии за гаранции и санкции по търговски договори ‘000 лв.	Провизии за данъчни рискове ‘000 лв.	Общо провизии ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2020 г.	1 367	819	2 186
Използвани суми и отписани неизползвани провизии	(185)	(76)	(261)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	1 182	743	1 925
Отписани неизползвани провизии	(871)	(374)	(1 245)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	311	369	680

И през двата сравними периода всички провизии са представени като текущи пасиви в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Провизиите за данъчни рискове са начислени от гледна точка на несигурно данъчно третиране на разходи за определени услуги. Размерът им се ревизира в края на всяка финансова година.

Провизиите за гаранции и санкции по търговски договори са определени на базата на минал опит и параметри на договореностите между страните.

16. Възнаграждения на персонала

16.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за заплати, включително неизползвани отпуски	(64 701)	(55 909)
Разходи за социални осигуровки	(8 272)	(7 533)
Разходи за медицинско обслужване	(687)	(620)
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда	(89)	(102)
Разходи за персонала	(73 749)	(64 164)

16.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда	718	509
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	718	509
Текущи:		
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда	63	-
Натрупани неизползвани отпуски	1 423	1 140
Провизии за бонуси	2 490	2 531
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	3 976	3 671

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2022 г. Краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и провизия за бонуси.

Пандемията от коронавирус не оказва влияние върху броя на персонала на Групата като числеността му се запазва относително постоянна и дори бележи лек ръст спрямо предходния период.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за базирани на целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Плащанията са дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на държавни ценни книжа.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	509	448
Актуерна загуба/ (печалба) за периода	175	(48)
Разходи за текущ трудов стаж	89	102
Разходи за лихви	8	7
Провизии за пенсиониране в края на годината	781	509

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2021	2020
Дисконтов процент	1.5%	1.5%
Очакван процент на увеличение на заплатите	1%	1%
Средна продължителност на живота	По данни от НСИ	По данни от НСИ
Статистика за текучеството на персонала по възрастови групи	Степен на оттегляне	Степен на оттегляне
18 – 30 г.	20.9% - 69.4%	20.9% - 55.2%
31 – 40 г.	14.2% - 55.0%	14.2% - 41.5%
41 – 50 г.	8.0% - 36.6%	8.0% - 26.1%
51 – 60 г.	2.9% - 15.7%	2.9% - 10.6%

Ръководството на Групата е направило тези предположения след консултации с независими актюерски оценители. Тези допускания са използвани при определянето на размера на пенсионните задължения за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството. Действителните резултати обаче могат да се различават от направените предположения. Несигурност в оценките съществува особено по отношение на очаквания процент на промяна в смъртността, лихвите, темпа на текучество на персонала, темпа на нарастване на работната заплата, в размера на плащания при пенсиониране или в условията за тяхното получаване и др., които могат да варират съществено при бъдещите преценки за задължения на Групата за изплащане на дефинирани доходи.

Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на висококачествени държавни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, възможно най-близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията за пенсиониране е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици.

Общата сума на разходите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда, признати в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	(89)	(102)
Разходи за лихви	(8)	(7)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	(97)	(109)
Актюерска (загуба)/ печалба, призната в друг всеобхватен доход	(175)	48
Общо (разходи)/ приходи, признати в другия всеобхватен доход	(175)	48

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ (вж. пояснение 27).

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията за обезщетения при пенсиониране са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота.

Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията към 31 декември на двата сравними периода:

Промени в значимите актюерски предположения

	2021		2020	
Дисконтов процент	Увеличение с 0.25%	Увеличение с 0.25%	Увеличение с 0.25%	Увеличение с 0.25%
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	(30)	32	(19)	19
Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с 1%	Увеличение с 1%	Увеличение с 1%	Увеличение с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	139	(111)	83	(69)
Средна продължителност на живота	Увеличение с 1 година	Увеличение с 1 година	Увеличение с 1 година	Увеличение с 1 година
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	13	(14)	8	(9)
Средно текучество на персонала	Увеличение с 1%	Намаление с 1%	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	80	(69)	25	(30)

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за обезщетения при пенсиониране, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

17. Краткосрочни заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Главница по банков овърдрафт	-	6 609
Лихви	-	3
Общо балансова стойност	-	6 612

Към 31 декември и на двата сравними периода предприятието майка е страна по банков овърдрафт, предоставен от банката, обслужваща Групата Атос, деноминиран евро и обезпечен с първи по ред залог на настоящи и бъдещи наличности по сметките на предприятието майка в банката. Дефиниран е общ кредитен лимит от 100 000 хил. евро за дружествата от групата, при спазване на определени условия. Лихвеният процент е между 0.5 % и 1 %. Споразумението с банката е за неопределен срок, като то може да бъде прекратявано от всяка една от страните при наличието на определени условия. Към 31 декември 2021 г. Групата не отчита задължение по заема, поради липсата на усвоени суми към съответната дата.

18. Задължения по лизингови договори

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	2 392	5 927
Задължения по лизингови договори – текуща част	2 468	3 231
Задължения по лизингови договори	4 860	9 158

Групата наема офис сгради, паркоместа и автомобили. С изключение определени случаи на краткосрочни договори за лизинг и лизинги на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в консолидирания отчет за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания (при наличие на такива), които не зависят от индекс или променливи проценти, се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Групата класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 8).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Групата, освен ако Групата има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Забранено е на Групата да продава или залага наетите активи като обезпечение.

Съгласно договорите за лизинг на офис-сградите, Групата трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Групата е длъжна да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания, са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания				
	До 1 година '000 лв.	1-2 години '000 лв.	2-3 години '000 лв.	3-4 години '000 лв.	Общо '000 лв.
31 декември 2021 г.					
Лизингови плащания	2 484	2 301	96	-	4 881
Финансови разходи	(16)	(5)	-	-	(21)
Нетна настояща стойност	2 468	2 296	96	-	4 860
31 декември 2020 г.					
Лизингови плащания	3 272	3 305	2 546	106	9 229
Финансови разходи	(41)	(23)	(7)	-	(71)
Нетна настояща стойност	3 231	3 282	2 539	106	9 158

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Групата е избрала да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите за 2021 г., свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са по краткосрочни лизингови договори и възлизат на 82 хил. лв. (2020 г.: 20 хил. лв.).

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. са 31 хил. лв (2020 г.: 94 хил. лв.)

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. е 2 927 хил. лв. (2020 г.: 3 039 хил. лв.) (главници и лихви).

МСФО 16 Лизинг изисква високо ниво на преценки от страна на ръководството при определяне на използваните предположения (срок на лизинговите договори, диференциален лихвен процент, размер на лизинговите плащания и други технически и финансови предположения). Специфичните клаузи в лизинговите договори могат да породят вариации и действителните резултати могат да се различават от предположенията и допусканията направени от ръководството.

Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в пояснение 8.

19. Търговски задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	2 498	4 156
Финансови пасиви	2 498	4 156
Текущи търговски задължения	2 498	4 156

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

20. Данъчни задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Корпоративен данък	951	475
Данък при източника	129	57
Данък върху добавената стойност за внасяне	58	92
Други данъци в съответствие със ЗКПО	40	32
	1 178	656

21. Други пасиви

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Пасиви по договори	10 370	6 919
	10 370	6 919

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Пасивите по договори си свързани с предоставяне на услуги по поддръжка на SAP ERP системи, IT аутсорсинг и data center услуги. Те са признати като приход през следващия период, когато услугите са извършени.

22. Приходи от основни услуги

Групата отчита приходи от предоставени услуги по поддръжка на SAP ERP системи, IT аутсорсинг и data center, както и от продажби на софтуер и хардуер

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от предоставяне на услуги – признавани с течение на времето	112 428	97 570
Приходи от продажба на стоки – признавани в определен момент	2 206	2 360
	114 634	99 930

Приходите от продажби са разпределени в следните държави, по регистрация на контрагентите:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Австрия	49 159	44 547
Германия	24 649	24 444
България	7 455	6 531
Франция	8 738	5 477
Великобритания	5 934	2 085
Израел	4 243	3 995
САЩ	4 089	5 134
Белгия	2 091	773
Нидерландия	1 949	1 743
Полша	1 756	1 579
Испания	1 124	1 183

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Румъния	920	839
Италия	672	511
Швейцария	528	332
Швеция	188	161
Финландия	130	123
Други	1 009	473
	114 634	99 930

И през двата сравними периода Групата не отчита суми, които не са признати като приходи, поради липса на очаквано възнаграждение.

23. Други приходи

Другите приходи на Групата са от префактуриране на разходи и търговска надценка и са генерирани от клиенти, регистрирани в следните държави:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Префактуриране на разходи и търговска надценка и други в т.ч. от контрагенти регистрирани в следните държави:		
Германия	3 126	2 951
Великобритания	511	2 673
САЩ	529	513
Франция	535	475
Австрия	479	385
Полша	108	239
Испания	119	186
Нидерландия	123	158
Италия	68	65
Други държави	270	543
Ефект от промяна на приблизителна оценка на провизии	1 245	261
	7 113	8 449
В т.ч.		
В обхвата на МСФО 15, признавани с течение на времето	5 868	8 188
Извън обхвата на МСФО 15	1 245	261

24. Разходи за материали

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Резервни части и други материали	(154)	(152)
Канцеларски материали	(21)	(31)
Гориво	(9)	(8)
Рекламни материали	(6)	(5)
	(190)	(196)

25. Разходи за външни услуги

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за консултации и инженеронгови услуги	(18 548)	(17 007)
Наем и такси за обслужване на офиси и други активи	(1 028)	(1 288)
Административни услуги	(418)	(292)
Телефонни услуги	(197)	(240)
Други разходи за външни услуги	(1 233)	(116)
	(21 424)	(18 943)

26. Други разходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за ваучери за храна	(1 068)	(755)
Разходи за обучение	(636)	(339)
Представителни разходи	(264)	(96)
Разходи за командировки в чужбина	(109)	(194)
Обезценени и отписани вземания, нетно от възстановена загуба от обезценка	(57)	(366)
Други	(769)	(545)
	(2 903)	(2 295)

27. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(31)	(94)
Разходи за банкови лихви и такси	(8)	(98)
Общо разходи за лихви и такси по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(39)	(192)
Загуба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	(85)	(276)
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(8)	(7)
Финансови разходи	(132)	(475)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	141	127
Приходи от лихви по финансов лизинг	1	5
Финансови приходи	142	132

28. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	17 311	14 284
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(1 731)	(1 428)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	168	275
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(316)	(826)
Текущ разход за данъци върху дохода	(1 879)	(1 979)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	112	506
Разходи за данъци върху дохода	(1 767)	(1 473)
Отсрочени данъчни приходи/ (разходи), признати в друг всеобхватен доход	18	(5)

Пояснение 9 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати в другия всеобхватен доход.

29. Корекции на паричните потоци и промени в оборотния капитал

Следните корекции с непаричен характер и корекциите за промени в оборотния капитал са направени по отношение на финансовия резултат на Групата преди данъци с цел получаването на паричен поток от оперативна дейност:

Корекции	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Амортизация	4 643	6 442
Финансови приходи	(142)	(132)
Финансови разходи	132	475
Други	43	23
Общо корекции	4 676	6 808

Нетни промени в оборотния капитал	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Промяна в търговските и други вземания	3 504	(2 534)
Промяна в търговските и други задължения	228	3 174
Промяна в пенсионни и други задължения към персонала	514	681
Промяна в провизиите	(1 245)	(261)
Общо промени в оборотния капитал	3 001	1 060

30. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват едноличния, крайния собственик, свързани предприятия под общ контрол и ключов управленски персонал. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат по банков път.

30.1 Сделки със собствениците

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Атос SE		
- получени услуги	(538)	(422)

30.2 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
- предоставени услуги, вкл. в други приходи	60 939	55 206
- получени услуги	(15 014)	(12 298)

30.3 Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва управителите, ръководителите на дивизии, ръководителите Бизнес-развитие и Глобален клиент Кока Кола и на съответните отдели за човешки ресурси. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	(2 136)	(1 991)
Служебни автомобили	(53)	(112)
Разходи за социални осигуровки	(70)	(63)
Общо краткосрочни възнаграждения	(2 259)	(2 166)

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(19)	(11)
Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения	(19)	(11)
Общо възнаграждения	(2 278)	(2 177)

31. Разчети със свързани лица в края на годината

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- други свързани лица, брутна сума	9 834	14 445
- обезценка	(28)	(5)
Общо текущи вземания от свързани лица	9 806	14 440
Текущи търговски задължения към:		
- собственици - Атос СЕ, Франция	-	48
- други свързани лица	2 912	4 475
Общо текущи задължения към свързани лица	2 912	4 523

Текущите задължения към ключов управленски персонал към 31 декември 2021 г. по бонуси и компенсируем отпуск в общ размер на 359 хил. лв. (2020 г.: 320 хил. лв.) и нетекущите задължения за обезщетения за пенсиониране в размер на 48 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 29 хил. лв.) са представени като част от задълженията към персонала в пояснение 16.2 от консолидирания финансов отчет.

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства.

В контекста на пандемията от коронавирус, през 2021 г. Групата извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети с контрагентите. Групата отчита висока събираемост на вземанията и стабилни ликвидни позиции, върху които не са открити конкретни негативни ефекти от пандемията през 2021 г. При оценка на събираемостта на вземанията, Дружеството взема предвид реалните и потенциални ефекти на пандемията върху контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към него. Негативните икономически перспективи и потенциалните ликвидни затруднения, които биха могли да възникнат в резултат на Covid-19 по отношение на контрагентите на Групата, са взети под внимание при оценка на събираемостта на вземанията. На база извършения анализ, Ръководството на Групата счита, че не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите. Процесът отчита и обстоятелството, че наличието на временни потенциални ликвидни проблеми на контрагентите, породени пряко от коронавирус не се считат за индикации за влошаване на кредитното качество.

Изменението в обезценката може да бъде представено по следния начин:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	(5)	(1)
Коректив за очаквани кредитни загуби	(23)	(4)
Салдо към 31 декември	(28)	(5)

32. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Групата, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Краткосрочни заеми, вкл. лихви ‘000 лв.	Задължения по лизингови договори, вкл. лихви ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
1 януари 2021 г.	6 612	9 158	15 770
Парични потоци:			
Плащания	(6 620)	(2 927)	(9 547)
Непарични промени:			
Начислени лихви и такси	8	31	39
Преоценка на задължения по лизингови договори и отписани задължения, в резултат на прекратени договори	-	(1 444)	(1 444)
Придобити активи с право на ползване	-	42	42
31 декември 2021 г.	-	4 860	4 860
	Краткосрочни заеми, вкл. лихви ‘000 лв.	Задължения по лизингови договори, вкл. лихви ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
1 януари 2020 г. (преизчислено)	13 308	10 384	23 692
Парични потоци:			
Плащания	(6 794)	(3 039)	(9 833)
Непарични промени:			
Начислени лихви и такси	98	94	192
Придобити активи с право на ползване	-	1 719	1 719
31 декември 2020 г.	6 612	9 158	15 770

33. Безналични сделки

През 2021 г., по силата на лизингови договори Дружеството е придобило дълготрайни материални активи на стойност 42 хил. лв. (2020 г.: 1 719 хил. лв.). През 2021 г. са отписани и преоценени задължения лизингови договори в размер на 1 444 хил. лв.

34. Условни пасиви

Групата има открита банкова гаранция за наем на офис в размер на 183 хил. евро със срок 2022 г., и такава в размер на 166 хил. евро със срок 2024 г. както и банкова гаранция за изпълнение на договор в размер на 94 хил. лв., със срок 2027 г.

Правни искиове

Групата не е страна по правни спорове.

Данъчни задължения

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Относно рискове от гледна точка на несигурно данъчно третиране, Групата е отчела провизии, чиито размер е обект на ежегодна оценка, като при определянето им се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третиране.

35. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Групата могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски вземания	11	7 021	6 235
Други вземания	12	10	18
Вземания от свързани лица	31	9 806	14 440
Пари и парични еквиваленти	13	33 052	20 084
		49 889	40 777
Финансови пасиви	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми	17	-	6 612
Задължения по лизингови договори	18	4 860	9 158
Търговски задължения	19	2 498	4 156
Задължения към свързани лица	31	2 378	3 419
		9 736	23 345

Вижте пояснение 4.16 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в пояснение 36.

36. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата вижте пояснение 35. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество със управителя. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Групата, са описани по-долу.

36.1. Анализ на пазарния риск

36.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Групата са деноминирани главно в евро и не излагат Групата на валутен риск. Чуждестранните трансакции на Групата, деноминирани в щатски долари, британски лири, швейцарски франкове и полски злоти, свързани със сделки с чуждестранни контрагенти, излагат Групата на валутен риск, който е лимитиран поради високата събираемост на сумите и потесните диапазони на вариране на валутните курсове в рамките на обращаемостта на вземанията.

За да намали валутния риск, Групата следи паричните потоци, които не са в български лева. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск			
	Щатски долари	Британски лири	Швейцарски франкове	Полски злоти
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2021 г.				
Финансови активи	942	109	-	10
Финансови пасиви	(9)	(9)	(6)	-
Общо излагане на риск	933	100	(6)	10
31 декември 2020 г.				
Финансови активи	1 382	226	5	10
Финансови пасиви	(163)	(185)	(2)	-
Общо излагане на риск	1 219	41	3	10

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо следните чуждестранни валути:

- Щатски долар (+/- 3.8 %) (за 2020 г. +/- 6.5 %)
- Британски лири (+/- 3.1 %) (за 2020 г. +/- 5.6 %).
- Швейцарски франкове (+/- 3.2 %) (за 2020 г.: +/- 1.5 %). Ефект под 1 хил. лв. и за двата сравними периода.
- Полски злоти (+/- 0.4 %) (за 2020 г. +/- 12.2 %). Ефект под 1 хил. лв. за 2021 г.

Всички други параметри са приети за константни.

Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Групата във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

31 декември 2021 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Щатски долари (+/- 3.8 %)	(32)	(32)	32	32
Британски лири (+/- 3.1 %)	(3)	(3)	3	3

31 декември 2020 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Щатски долари (+/- 6.5 %)	(71)	(71)	71	71
Британски лири (+/- 5.6 %)	(2)	(2)	2	2
Полски злоти (+/- 12.2 %)	(1)	(1)	1	1

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

36.1.2. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Към 31 декември и на двата сравними периода Групата не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, защото всички финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти.

36.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и др. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

Финансови активи	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
Търговски вземания	7 021	6 235
Вземания от свързани лица	9 806	14 440
Други вземания	10	18
Пари и парични еквиваленти	33 052	20 084
Балансова стойност	49 889	40 777

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Групата е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по сделки с изключение на посочените в пояснения 17 и 34.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски вземания и вземания от свързани лица са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
До 3 месеца	3 621	4 541
Между 3 и 6 месеца	144	434
Между 6 и 9 месеца	151	331
Над една година	132	37
Общо	4 048	5 343

По отношение на търговските и други вземания Групата е изложена на по-значителен кредитен риск към няколко контрагента, главно от гледна точка на размера на експозицията си към тях, но това е следствие от обичайните търговски отношения с тях като е налице и висока събираемост. Търговските вземания се състоят от относително голям брой клиенти в различни географски области.

При оценка на събираемостта на вземанията, Групата взема предвид реалните и потенциални ефекти на пандемията върху контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към него. Негативните икономически перспективи и потенциалните ликвидни затруднения, които биха могли да възникнат в резултат на Covid-19 по отношение на контрагентите на Групата, са взети под внимание при оценка на събираемостта на вземанията. На база извършения анализ, Ръководството на Групата счита, че не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите. Процесът отчита и обстоятелството, че наличието на временни

потенциални ликвидни проблеми на контрагентите, породени пряко от коронавирус пандемията не се считат за индикации за влошаване на кредитното качество.

На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти.

36.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 90 и 180 дни, се определят месечно.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.
Задължения по лизингови договори	1 242	1 242	2 397
Търговски задължения	2 498	-	-
Задължения към свързани лица	2 378	-	-
Общо	6 118	1 242	2 397

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Групата са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.
Задължения по лизингови договори	1 636	1 636	5 957
Търговски задължения	4 156	-	-
Краткосрочни заеми	6 612	-	-
Задължения към свързани лица	3 419	-	-
Общо	15 823	1 636	5 957

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания превишават текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

36.4. Систематични рискове, свързани с усложнена международна обстановка

Систематичните рискове действат извън Групата, но оказват ключово влияние върху дейността ѝ. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Стартиралите на 24 февруари 2022 г. военни действия в Украйна от страна на Руската Федерация предизвика широк международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Очакването е военният конфликт да се отрази негативно и да засегне в една или друга степен всички аспекти на международната икономика. Инфлационният натиск продължава да се засилва, като военните действия и повишените котировки на всички суровини, се очаква допълнително да го усилят.

Това поражда необходимостта Групата да анализира, базирайки се на текущо разполагаемата информация, потенциалния ефект върху своето финансово състояние и в частност върху преценките и допусканията, прилагани при определяне на обезценките на финансови активи. На база извършения анализ, и при отчитане на събираемостта на вземанията си в периода след началото на военния конфликт, до датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството на Групата счита, че в краткосрочен план не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите, както и че към настоящия момент не са налице основания за промяна на преценките относно събираемостта на вземанията, включително и поради липсата на достатъчно надеждни данни. Дългосрочните перспективи и потенциални ефекти върху събираемостта и кредитното качество на разчетите са обект на постоянен мониторинг и актуализация от страна на Ръководството.

На база на извършения анализ Ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск и риск на контрагента във връзка с тези събития.

Потенциалните рискове от ограничаване на доставки и лимитиране на обема на дейността не могат да бъдат обект на конкретно параметризиране. Общата несигурност и невъзможност за формиране на конкретни очаквания и параметри на ефектите от военния конфликт, дават основание на Ръководството да подходи консервативно при тяхната оценка и същевременно го ограничават при извършването на надеждна оценка.

37. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата наблюдава капитала на базата на съотношението на капитала към общата сума на активите. Групата определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представен в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Целта на Групата е да поддържа съотношението на капитала към общата сума на активите в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Собствен капитал	40 370	24 983
Общо активи	67 589	63 161
Съотношение на собствен капитал към общо активи	1:1.67	1:2.53

Изменението на съотношението през 2021 г. се дължи главно на печалбата за годината и значителен ръст на общите активи.

Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Групата не е променяла целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

38. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване с изключение на оповестените по-долу некоригиращи събития:

- Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19, с решения на Министерски съвет неколкратно беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България. Към датата, на която консолидираният финансов отчет е утвърден за издаване, въведената на територията на Република България извънредна епидемична обстановка, свързана с пандемията от Covid-19, е отменена, считано от 1 април 2022 г. Ръководството следи за развитието на пандемията, възприетите и наложени мерки от страна на правителството и своевременно анализира потенциалния им ефект върху оперативното и финансово състояние, с оглед балансиране ликвидните позиции на Групата и осигуряване финансова стабилност.
- На 24 февруари 2022 г. Руската федерация започва военни действия на територията на Република Украйна, които имат широк международен отзвук, изразяващ се в налагането на редица икономически и финансови санкции на Руската държава.

Военният конфликт е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици не само за тези две държави, но и за целия свят. Извънредната ситуация има трудно предвидими последици, като разрастване на военния конфликт и породените от това хуманитарна криза, енергийна криза, кумулативно нарастваща инфлация, които вероятно ще окажат влияние върху дейността на Групата през 2022 г. и в обозрим период.

Ако конфликтът има негативно развитие или се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на международната икономика. Краткосрочните и дългосрочните ефекти на военните действия на територията на Украйна, върху международната икономическа обстановка не могат да бъдат оценени, но генерират операционни рискове, които биха могли да доведат до преки негативни ефекти върху дейността на Групата, в контекста на влиянието им върху цялостната глобална икономика.

Във връзка с гореизложеното и с оглед на неяснотите относно ефекта на наложените санкции и ограничения Групата е извършила преглед на дейности, контрагенти и икономически взаимоотношения, които биха могли да бъдат изложени на риск. На база на извършения анализ Ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск или риск от контрагента във връзка с тези събития.

Ръководството на Групата наблюдава международната икономическа обстановка, състоянието на веригите за доставки, както и ефектите върху всички икономически отрасли и, по-специално, тези които касаят пряко неговата бизнес активност, като адаптира цялостната конфигурация на осъществяваната от него дейност в допустимите и възможни граници, наложени от динамичната международна обстановка и предприема всички необходими мерки, за да ограничи потенциалните бъдещи негативни ефекти върху финансовото му състояние.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, съгласно съобщение на Министерство на енергетиката, Газпром Експорт прекратява доставките на природен газ към България, считано от 27 април 2022 г. като ситуацията е в процес на развитие и може да има непредвидими ефекти върху националната икономика.

Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от проявлението им върху дейността и съответното им адресиране, тяхната специфика затруднява надеждната им оценка и съответно те биха могли да предизвикат съществени корекции на балансовата стойност на активите, която в консолидирания финансов отчет е определена при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки.

- С решение на едноличния собственик на Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД, вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, считано от 8 август 2022 г. Андреас Херцог е освободен като управител на предприятието майка и неговото място заема Матиас Мюлер.

39. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е оторизиран за издаване от управителите на 19 септември 2022 г.