

АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

СЪДЪРЖАНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

	СТР
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1 - 2
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР	
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 - 18

АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022

Ръководството представя своя индивидуален годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този финансов отчет е третият финансов отчет изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Датата на преминаване към МСФО е 01.01.2020 г. Този отчет е заверен от Кръстьян Булмар – Финансов одит ООД.

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД

Настоящият документ отразява дейността на Аис Техноложис ЕООД за 2022 година.

ПРАВЕН СТАТУТ И ДЕЙНОСТ

Дружеството е създадено през 2011 с капитал в размер на 1 000 лв.

Основен предмет на дейност е операции с финансови инструменти.

Дружеството към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г няма служители.

В съответствие с изискванията на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, Аис Техноложис ЕООД изготвя и консолидиран финансов отчет.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Дружеството реализира печалба за 2022 г. в размер на 18,767 хил. лв. и съответно 19,735 хил. лв. печалба след данъци за 2021 г.

Паричните средства и еквиваленти към 31 декември 2022 г. възлизат на 5,639 хил. лв. и се състоят от наличности по разплащателни сметки.

Нетният паричен поток от оперативна дейност е (536) хил. лв.

Приходите от съучастия през 2022 година възлизат на 18 776 хил. лв., изцяло генерирани от свързани лица. Намалението на приходите спрямо 2021 година е 5,005 хил. лева. Разходи на дружеството са предимно от външни услуги, свързани с одит и консултации.

Експозиции по отношение на ликвиден и валутен риск

Дружеството управлява своите финансови ресурси, така че обслужването на текущите и нетекущите задължения да се извършва в договорените срокове.

Дружеството няма експозиция във валутен риск.

Събития след датата на баланса

За периода след датата на баланса до датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството не е установило други значими или коригиращи събития, които са свързани с дейността му през 2022 г. и които следва да бъдат отделно оповестени или да налагат промени във финансовия отчет към 31 декември 2022 г.

АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022

Отговорности на ръководството

Ръководството на Аис Технолоджис ЕООД е изготвило своя индивидуален годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г., който дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2022 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности

По всички останали въпроси, касаещи прилагането на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводството, моля, реферирайте към финансовия отчет на Дружеството за 2022 г. и бележките към него.

Управител: ✓

Ифтах Шахам

15 май 2023 г.

АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31.дек 2022	31.дек 2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	1,582	1,582
Нетекущи активи общо		1,582	1,582
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	4	829
Парични средства и еквиваленти	7	5,639	5,103
Текущи активи общо		5,643	5,932
Общо активи		7,225	7,514
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви на собствениците			
Основен капитал	9	1	1
Неразпределена печалба/загуба	8	6,838	7,114
Общо капитал		6,839	7,115
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	386	399
Текущи пасиви общо		386	399
Общо пасиви		7,225	7,514

Финансовите отчети от страница 7 до страница 18 са одобрени на 15.05.2023 година.

Управител:

Ифтах Шахам

Изготвил:

Даниела Станкова

Съгласно доклад на независимия одитор:
„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД

26-05-2023

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор, отговорен за одита:



АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2022

(всички суми са в хиляди лева)

		2022	2021
Приходи от инвестиции	11	18,776	23,781
Приходи от дейността		18,776	23,781
Разходи за външни услуги	12	(4)	-
Разходи за дейността		(4)	-
Финансови приходи/(разходи)	13	(5)	(4,046)
Печалба преди данъци		18,767	19,735
Разходи за данъци	14	-	-
Печалба за годината		18,767	19,735
Общо всеобхватен доход за годината		18,767	19,735

Финансовите отчети от страница 7 до страница 18 са одобрени на 15.05.2023. година.

Управител: ✓

Ифтах Шахам

Изготвил:

Даниела Станкова

Съгласно доклад на независимия одитор:
„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД

26-05-2023

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор, отговорен за одита:



АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

(всички суми са в хиляди лева)

	Основен капитал	Натрупана печалба/загуба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2021	1	6,279	6,280
Печалба за годината		19,735	19,735
Дивидент		(18,900)	(18,900)
Салдо към 31 декември 2021	1	7,114	7,115
Салдо към 1 януари 2022	1	7 114	7 115
Печалба за годината		18,767	18,767
Дивидент		(19,043)	(19,043)
Салдо към 31 декември 2022	1	6,838	6,839

Финансовите отчети от страница 7 до страница 18 са одобрени на 15.05.2023 година.

Управител:

Ифтах Шахам

Изготвил:

Даниела Станкова

Съгласно доклад на независимия одитор:

„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД

26-05-2023

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор, отговорен за одита:



АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

(всички суми са в хиляди лева)

	31.дек 2022	31.дек 2021
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания свързани с търговски контрагенти	(8)	-
Плащания за данъци	(966)	(682)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	<u>(974)</u>	<u>(682)</u>
	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Приходи от съучастия	18,776	22,199
Изплатени дивиденди	(18,091)	(17,955)
Възстановен предоставен заем	782	-
Приходи, лихви комисионни и др. подобни	(48)	-
Лихви, комисионни и др. подобни	(5)	(1)
Нетен паричен поток от финансова дейност	<u>1,510</u>	<u>4,243</u>
	-	-
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства	536	3,561
Парични средства в началото на годината	5,103	1,542
Парични средства в края на годината	<u>5,639</u>	<u>5,103</u>

Финансовите отчети от страница 7 до страница 18 са одобрени на 15.05.2023 година.

Управител: ✓

Ифтах Шахам

Изготвил:

Даниела Станкова

Съгласно доклад на независимия одитор: **26-05-2023**
„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор, отговорен за одита:



1. Резюме на дейността

Аис Технолоджис ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 10 февруари 2011 година в Търговски регистър на Агенция по вписванията в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, Източна тангента № 127.

Основен предмет на дейност е предоставянето на управленски и консултантски услуги на неговите дъщерните дружества, включително подготовка и хармонизиране на бизнес планове на всяко от тях, ефективно разпределение на ресурсите, укрепване и развитие на човешкия потенциал, идентифициране и въвеждане на иновативни продукти и услуги, както и съдействие при управлението на взаимоотношенията с техните ключовите търговски и финансови партньори.

Операции с финансови инструменти и държател на акции в дъщерно дружество.

В съответствие с изискванията на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, Аис Технолоджис ЕООД изготвя и консолидиран финансов отчет.

2. Счетоводна политика

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

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) приети от Европейският съюз (МСФО, приети от ЕС), тълкуванията на МСФО приложими за дружества отчитащи се по МСФО.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (вкл. Деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.1.1 Принципи на действащото предприятие

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси, за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

2.1.2. Промени в счетоводната политика и оповестяванията.

1) Изменения на стандарти, които са в сила към датата на финансовия отчет

Към датата на този финансов отчет са публикувани и влезли в сила за годишни отчетни периоди, започващи на 01.01.2022, следните изменения на стандарти:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

Публикувано е от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

Изменението на МСС 16 е с тесен обхват и засяга счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при тестването на даден актив от имоти, машини и съоръжения, съгласно пар. 17, буква „д“ на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

С изменението е премахнат текстът, изискващ приспадането на разходите за тестване с нетните постъпления от продажби на произведени единици, докато активът се привежда до местоположение и състояние за използването му.

Предприятието признава постъпленията от продажби на такива единици и разходите за производството и продажбата им в печалба или загуба. Себестойността на тези единици се определя в съответствие с МСС 2 Материални запаси.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи

Изменението на МСС 37 с название „Обременяващи договори - разходи за изпълнение на договор“ е публикувано от СМЕС на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението на МСС 37 се уточнява кои разходи следва да включва предприятието в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорот е обременяващ и следователно да признае провизия.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации

Изменението на МСФО 3 Бизнес комбинации с название „Препратка към Концептуалната рамка“ е публикувано от СМЕС на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението се внасят промени в МСФО 3 в три аспекта:

1) Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети“ в пар. 11 на МСФО 3 се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане“ (т.е. рамката от 2018 г.).

2) Въвежда се ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация, по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва

да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 (вместо Концептуалната рамка),

за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация.

3) Добавя се към МСФО 3 изрично изискване, че придобиващият не признава (не отчита балансово) условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Няма ефект върху отчета на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г. са публикувани от СМЕС на 14.05.2020 г. и са приети за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2027/7080 от 28 юни 2027 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С тези поредни Годишни подобрения на МСФО се внасят промени с ограничен обхват в следните стандарти:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;
- МСФО 9 Финансови инструменти;
- МСС 41 Земеделие;
- МСФО 16 Лизинг (Пример 13 от Примерите за илюстрации).

Изменение на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане

Изменението на МСФО 1 се отнася за случаите, когато дъщерното предприятие, прилагащо за първи път МСФО следва да оцени своите активи и пасиви във встъпителния си отчет по два от посочените начини в МСФО 1.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти

С изменението на МСФО 9 се цели да се поясни кои такси и разходи следва да вземе под внимание предприятието, когато преценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначално признатия пасив.

Модификацията на финансов пасив е съществена, ако дисконтираната настояща стойност на паричните потоци според новите условия, включително всякакви платени или получени такси и дисконтирани с първоначалния дискантов процент, се различава най-малкото с 10 % от дисконтираната настояща стойност на оставащите парични потоци от първоначалния финансов пасив.

Платените или получени такси включват само таксите, платени или получени между кредитополучателя и кредитора, включително таксите, платени или получени от кредитополучателя или кредитора от името на другия. Т.е. такси или разходи платени на трети страни не се включват при оценка на прага от 10%.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Изменение на МСС 41 Земеделие

В МСС 41 Земеделие преди изменението се изискваше предприятието да изключи от дисконтираните парични потоци, при определяне на справедливата стойност, паричните потоци от данъчно облагане (пар. 22)

С изменението се премахва изискването в пар. 22 от МСС 41 предприятията да изключват паричните потоци за данъци, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСФО 16 Лизинг

С това изменение е внесена промяна в част I на Пример за илюстрация 13 от Примерите за илюстрация в пар. ПИ5 към МСФО 16 Лизинг, като е премахнат от примера текстът за възстановяване на подобрения на лизинговия имот от лизингодателя, за да не се получи евентуално объркване по отношение на третирането на стимулите по лизинга, които могат да възникнат поради начина на илюстрирането им в този пример.

Тъй като Примерите за илюстрация към МСФО 16 не са неразделна част от стандарта, изменението не подлежи на приемане от Европейската комисия и затова не е публикувано официално заедно с другите изменения на Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г.

2) Изменения на стандарти, които още не са влезли в сила и които не са приложени по-рано от Дружеството

- ***МСС 1 „Представяне на финансови отчети“***

С публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика“ бяха изменени параграфи 7, 10, 114, 117 и 122, бяха добавени параграфи 117А—117Д, 139Х и заличени параграфи 118, 119 и 121. С него бе изменена и Втората насока за практическото прилагане на МСФО 2 „Извършване на преценка на съществеността“.

- ***Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестявания“***

Изменят се параграфи 21 и Б5. Добавя се параграф 44ИИ. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- ***Изменения на МСС 26 „Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване“***

Изменя се параграф 34 и се добавя параграф 38. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- ***Изменения на МСС 34 „Междино финансово отчитане“***

Изменя се параграф 5 и се добавя параграф 60. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“**

Изменят се параграфи 5, 32, 34, 38 и 48, както и заглавието над параграф 32. Добавят се параграфи 32А—32Б, 34А и 54И, както и заглавия над параграфи 34 и 36. Заглавието над параграф 39 се изменя, за да стане подзаглавие на заглавието, добавено над параграф 34.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

СМСС взе предварително решение да отложи датата на влизане в сила на МСФО 17, Застрахователни договори за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **МСС 12 Данъци върху доходи**

Тези изменения изискват компаниите да признават отсрочени данъци върху трансакции, които при първоначално признаване пораждаат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) *Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”).

Годишния финансов отчет е представен в хил. български лева, която е функционална валута и валута на представяне

Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България от 1 юли 1997 г.

(б) *Сделки и салда*

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

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2022 г. лева	31 декември 2021 г. Лева
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.3 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол съгласно МСС 27. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и:
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на управителните органи или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или

притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на управителните органи или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определя нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход към „финансови разходи от обезценка на инвестиции“.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага „дата на търгуване“ (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.4 Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията заеми и вземания.

Класифицирането зависи от целта на придобиване на финансов актив. Ръководството определя класифицирането на финансовите активи при първоначалното им придобиване и прави последваща оценка на класификацията към края на всеки отчетен период.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

2.5 Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност, на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен, ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупената обезценка за очаквани кредитни загуби.

В оповестяването на счетоводната политика за обезценки на търговските вземания след приемане на МСФО 9, се прилага от Дружеството опростен едностепенен модел на очакваните кредитни загуби.

Дружеството прилага моделът на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

2.6 Парични средства и парични еквиваленти

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

2.7 Собствен капитал

Капиталът на Дружеството се състои от дяловете на съдружниците, които могат да бъдат различни по размер.

2.8. Текущи и отсрочени данъци

Разходът за текущ данък, признат в отчета за доходите, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, които действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

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

2.9 Търговски задължения

Търговия задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.10 Признаване на приходите

Дружеството признава приход, когато: той може надежно да бъде оценен, съществува сигурност, че ще произтекат бъдещи ползи за дружеството и посочените по-долу специфични условия са спазени за всяка продажба, извършена от дружеството. Не се счита, че е извършено надежно остойностяване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надежно остойностяване на прихода.

(а) Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато Дружеството на датата на придобиване правото им на получаване..

2.11 Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица съдружниците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица.

2.12 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

3.1 Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, и ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риска в частта на транзакциите извършвани във валута различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

(б) Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като е взело кредити от банки с плаващ лихвен процент. Дружеството следи промените на лихвените проценти и предприема адекватни мерки, за осигуряване на необходимите средства по изплащане на кредитите.

(в) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

(г) Ликвиден риск

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

(д) Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на инвестициите, направени от собствениците чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за доходите.

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на дълготрайните активи.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни дружества са отчетени по себестойност, която включва цената, платена при тяхното придобиване и директните разходи за придобиването, намалени с обезценка, ако има такава. Към 31 декември 2021 г. Ръководството счита, че няма индикации за обезценка на инвестициите, които са както следва:

дъщерни компании	процент от собственият капитал	балансова стойност към 31.12.2022	балансова стойност към 31.12.2021
Мегатрон ЕАД	100%	1,582	1,582

През месец април 2021 г. дружеството придобива контрол върху Мегатрон ЕАД.

6. Търговски и други вземания

	2022	2021
Предоставени аванси	4	-
Вземания от свързани лица (Прил. 19)	-	829
	<u>4</u>	<u>829</u>

Справедливите стойности на търговските и други вземания, са както следва:

	2022	2021
Предоставени аванси	4	-
Вземания от свързани лица (Прил. 19)	-	829
	<u>4</u>	<u>829</u>

Дружеството не е начислявало разходи за обезценка на вземанията, тъй като е нямало индикатори за обезценка

АИС ТЕХНОЛОДЖИС ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022

7. Парични средства и еквиваленти

	2022	2021
Парични средства в банки	5,639	5,103

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

	2022	2021
Парични средства в банкови сметки лева	1,537	708
Парични средства в банкови сметки евро	4,102	3,611
Депозити	-	784
	5,639	5,103

8. Неразпределена печалба/(загуба)

	2022	2021
Баланс към 1 януари	7,114	6,279
Печалба за годината	18,767	19,735
Дивидент	(19,044)	(18,900)
Баланс към 31 декември	6,838	7,114

9. Основен капитал

	Дружествени дяла (бр.)	Номинална стойност (лв.)	Общо (лв.)
Към 31 декември 2021	20	50	1,000
Към 31 декември 2022	20	50	1,000

10. Търговски и други задължения

	2022	2021
Задължения за ДДФЛ	386	399
Задължения за корпоративен данък	-	-
Всичко търговски и други задължения	386	399

11. Приходи от съучастия

	2022	2021
Приходи от дивиденди	18,776	23,871
	18,776	23,871

12. Разходи за дейността

	2022	2021
Разходи за външни услуги	4	-
Разходи за дейността	4	-

13. Финансови разходи

	2022	2021
Отписани разходи по операции с финансови инструменти	-	4,045
Разходи за лихви	3	-
Банкови такси	2	1
	5	4,046

14. Разходи за данъци

	2022	2021
Данък върху печалбата за текущата година	-	-
	-	-

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва :

	2022	2021
Счетоводна печалба преди данъци	18,767	19,825
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка 10% (10%)	1,876	1,983
Разходи, непризнати за данъчни цели (Приходи непризнати за данъчни цели)	(18,767)	(19,825)
Общо разход за данък	-	-

15. Сделки между свързани лица

През 2022г. Дружеството е свързано лице със следните лица:

- Мегатрон ЕАД - дъщерно дружество
- Иша Аша ЕООД - дружество под общ контрол
- Тенекс Инвестмънтс Лимитид – дружество под общ контрол

През 2021г. АИС Технолоджис ЕООД придобива от Тенекс Инвестмънтс Лимитид (предприятие, регистрирано в Република Кипър) 100% от капитала на Мегатрон ЕАД.

Сделки между свързани лица:

i) Приходи от съучастия

	2022	2021
Мегатрон ЕАД	18,776	20,927
Тенекс Инвестмънт	-	2,854
	<u>18,776</u>	<u>23,781</u>

ii) Вземания от свързани лица

	2022	2021
Ифтах Шахам	-	829
	<u>-</u>	<u>829</u>

15. Условни задължения

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчният период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

16. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата на баланса до датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството не е установило значими или коригиращи събития, които са свързани с дейността му през 2022 г. и които следва да бъдат отделно оповестени или да налагат промени във финансовия отчет към 31 декември 2022 г..