ХЕДЖСЪРВ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 ДЕКЕМВРИ 2024 Г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината приключваща на 31 декември 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ СТРАНИЦА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	I
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	6
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ	9

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УПРАВИТЕЛИ	Джеймс Кели Джъстин Надлер
СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ	Сити Тауър ул. Алабин № 1, ет. 12 р-н Триадица София 1000
РЕГИСТЪР И РЕГИСТРАЦИОНЕН НОМЕР	Търговски регистър ЕИК: 204964400
ПРАВНИ КОНСУЛТАНТИ	Волф Тайс Адвокатско Дружество ул. Атанас Дуков 29 р-н Лозенец София 1407
ОБСЛУЖВАЩИ БАНКИ	ДСК Банк АД ул. Московска 19 София 1000
ОДИТОР	Ърнст и Янг Одит ООД Полиграфия офис център бул. "Цариградско шосе" № 47А, ет. 4 София 1124

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

Ръководството на ХеджСърв (България) ЕООД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ
Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност, което е регистрирано в Търговския регистър на 25 януари 2018 г., с основен капитал 2.00 лв. Към 31 декември 2024 г. Дружеството се управлява и представлява от Джеймс Кели и Джъстин Надлер. Дружеството е регистрирано със седалище и адрес на управление: България, гр. София, р-н Триадица, Сити Тауър, ул. Алабин 1, Ет. 12.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има 162 служители (2023: 160) на трудов договор.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Основната дейност на Дружеството е да предоставя услуги, свързани с поддръжка, включително поддръжка на приложения и технологични услуги, на свързани лица.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА
През отчетната година Дружеството е реализирало печалба в размер на 1,263 хил. лв. (2023: 735 хил. лв.).

Геополитически и други събития, включително война, тероризъм, икономическа несигурност, търговски спорове, криза в общественото здраве, включително пандемии и свързани геополитически събития, са довели и в бъдеще може да доведат до повишена нестабилност на пазара, което може да наруши световните икономики и пазари и може да има значителни неблагоприятни преки или косвени ефекти върху Дружеството..

Дружеството използва модела на извършените разходи плюс фиксирана надбавка, като управителите считат, тези събития нямат пряко влияние върху финансовия отчет към 31 декември 2024 г.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА
Няма събития след датата на баланса, които да повлияят съществено на представения финансов отчет или бъдещите дейности на Дружеството.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И ЦЕЛИ ЗА 2025
През 2025 г. Дружеството ще продължи да предоставя услуги на свързани лица.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ И РАЗВОЙНИ ДЕЙНОСТИ
Дружеството не е развивало научноизследователска и развойна дейност.

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА
Компанията-майка е ХеджСърв Холдинг Л.П., освободено командитно дружество, регистрирано съгласно законите на Каймановите острови, с регистрационен номер: 24446, със седалище и адрес на управление: ДИ (Кайман) Лимитид, п.к. 775, Ландмарк Скуер, Уест Бей Роуд, Гранд Кайман KY1 9006.

Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноска.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА
Дружеството няма клонове и/или дъщерни предприятия.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ НЗ УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК
Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число от ефекта от промяна на валутните курсове, лихвен, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и осъществява дейности за неутрализиране на потенциалните отрицателни ефекти.

Лихвен риск

Дружеството няма лихвоносни активи или пасиви.

Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството има търговски вземания единствено от свързани лица, като експозицията се следи стриктно. Дружеството счита, че кредитния риск е минимален.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високо ликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството счита ликвидния риск за незначителен.

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, търговски и други вземания от свързани лица, търговски и други задължения към свързани лица и задължения по лизинг.

УПРАВЛЕНИЕ
Дружеството се представлява от Джеймс Кели и Джъстин Надлер поотделно.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО
Съгласно българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна, честна и обективна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината и неговите резултати от дейността. Финансовият отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз (МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовият отчет към 31 декември 2024 г. година 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 финансовият отчет е изготвен 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 измами и грешки.

Джеймс Кели

Управител

30 юли 2025 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Доклад на независимия одитор
До едноличния собственик
На „ХеджСърв (България)" ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ХеджСърв (България)" ЕООД („Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 година, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС).

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 финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството 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 и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Building a better working world

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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, 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 финансов отчет.

Building a better working world

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 във финансовия 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 Дружеството.
- 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 Дружеството 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 във финансовия 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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.

Building a better working world

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него", по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института 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:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД с регистрационен номер 108:

Данаил Гецев
Пълномощник на управителя Николай Гърнев и
Регистриран одитор, отговорен за одита

30 юли 2025 година
гр. София, България

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

	Бележки	*Годината, приключваща на 31 декември 2024*	*Годината, приключваща на 31 декември 2023*
		хил. лева	**хил. лева**
Приходи	6	18,777	16,641
Валутно-курсови приходи/(разходи)		146	(11)
Общо приходи		**18,923**	**16,630**
Разходи за персонала	7	(15,993)	(14,168)
Разходи за амортизации	8	(733)	(771)
Разходи за външни услуги	9	(619)	(709)
Други административни разходи	10	(111)	(98)
Оперативна печалба		**1,467**	**884**
Финансови разходи, нетно	11	(66)	(65)
Печалба от обичайната дейност преди данъци		**1,401**	**819**
Разход за корпоративен данък	12	(138)	(84)
Печалба за годината		**1,263**	**735**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за Годината		**1,263**	**735**

Пояснителните бележки от стр. 9 до стр. 40 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юли 2025 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД,
Даниел Пройчев / Николай Йорданов

"ТМФ Сървисиз" ЕООД София

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:

EY 30. 07. 2025

„Ърнст и Янг Одит" ООД с рег. № 108

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2024 г.

	Бележки	*2024* хил. лева	*2023* хил. лева
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	13	389	144
Активи с право на ползване	20	1,575	2,065
Други активи	14	181	181
Активи по отсрочени данъци	12	100	101
Общо нетекущи активи		2,245	2,491
Текущи активи			
Парични средства и еквиваленти	16	263	699
Търговски и други вземания	15	182	117
Вземания от свързани лица	21	4,783	3,233
Общо текущи активи		5,228	4,049
ОБЩО АКТИВИ		**7,473**	**6,540**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал и резерви			
Неразпределена печалба		3,535	2,272
Общо собствен капитал		**3,535**	**2,272**
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	20	1,116	1,509
Общо нетекущи задължения		1,116	1,509
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	21	-	2
Търговски и други задължения	18	2,327	2,209
Задължения по договори за лизинг	20	489	543
Текущо задължение корпоративен данък	19	6	5
Общо текущи задължения		2,822	2,759
Общо пасиви		3,938	4,268
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**7,473**	**6,540**

Пояснителните бележки от стр. 9 до стр. 40 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юли 2025 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД,
Даниел Пройчев / Николай Йорданов

ТМФ Сървисиз София ЕО

6
Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 30. 07. 2025
„Ърнст и Янг Одит" ООД с рег. № 108
Регистриран одитор, отговорен за одита:

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

	Основен капитал (Бел. 17)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Към 1 януари 2023 г.	-	1,537	1,537
Печалба за годината	-	735	735
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	735	735
Към 31 декември 2023 г.	-	**2,272**	**2,272**
На 1 януари 2024 г.	-	2,272	2,272
Печалба за годината	-	1,263	1,263
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	1,263	1,263
Към 31 декември 2024 г.	-	**3,535**	**3,535**

Пояснителните бележки от стр. 9 до стр. 40 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юли 2025 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД,
Даниел Пройчев / Николай Йорданов

ТМФ Сървисиз ЕООД София

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 30. 07. 2025
„Ърнст и Янг Одит" ООД с рег. № 108
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

	Бележки	*Годината, приключваща на 31 декември 2024*	*Годината, приключваща на 31 декември 2023*
		хил. лева	**хил. лева**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		1,401	819
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци:			
Непарични:			
Разходи за амортизация	8	733	771
Разходи за лихви по договори за лизинг	11	66	65
Корекции в оборотния капитал:			
Увеличение на търговски и други вземания	14,15, 21	(1,615)	(1,007)
Увеличение / (Намаление) в търговски и други задължения	18, 21	116	(296)
		701	352
Платен данък върху печалбата		(136)	(92)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		**565**	**260**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на дълготрайни материални активи	13	(363)	(118)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК, ИЗПОЛЗВАН В ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ		**(363)**	**(118)**
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Платени главници по договори за лизинг	20	(572)	(602)
Платени лихви по договори за лизинг	11, 20	(66)	(65)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК, ИЗПОЛЗВАН ВЪВ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		**(638)**	**(667)**
НЕТНО НАМАЛЕНИЕ ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		**(436)**	**(525)**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА		699	1,224
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ГОДИНАТА	16	**263**	**699**

Пояснителните бележки от стр. 9 до стр. 40 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юли 2025 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД,
Даниел Пройчев / Николай Йорданов

ТМФ Сървисиз София

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
30. 07. 2025
„Ърнст и Янг Одит" ООД с рег. № 108
Регистриран одитор, отговорен за одита:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Финансовият отчет на Хеджсърв (България) ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., е одобрен за издаване на 30 юли 2025 г.

Хеджсърв (България) ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър с ЕИК 204964400, със седалище гр. София, област София, България и адрес на управление р-н Триадица, Сити Тауър, ул. Алабин №1, ет. 12. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е да предоставя услуги, свързани с поддръжка, включително поддръжка на приложения и технологични услуги, на свързано лице - ХеждСърв (Кайман) Лтд.

Към 31 декември 2024 г., едноличен собственик на капитала на Дружеството е ХеджСърв Холдинг Л.П., регистрирано в Кайманови острови.

Дружеството се представлява от Джеймс Кели и Джъстин Надлер поотделно.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Принцип на действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Данните са представени в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Геополитически и други събития, включително война, тероризъм, икономическа несигурност, търговски спорове, криза в общественото здраве, включително пандемии и свързани геополитически събития, са довели и в бъдеще може да доведат до повишена нестабилност на пазара, което може да наруши световните икономики и пазари и може да има значителни неблагоприятни преки или косвени ефекти върху Дружеството..

Дружеството използва модела на извършените разходи плюс фиксирана надбавка, като управителите считат, тези събития нямат пряко влияние върху финансовия отчет към 31 декември 2024 г.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са описани счетоводните политики, приложени при изготвянето на годишния финансов отчет.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по обменния курс за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

(б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на услуги по поддръжка, включително поддръжка на софтуерни приложения и информационни технологии, свързани с търговската дейност на дружествата от групата ХеджСърв. Дружеството прилага МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти". Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено то контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестяванията за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са представени в Пояснителна бележка 5.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя следните услуги на свързани лица: услуги по поддръжка на софтуер и технологични услуги, включително разработване на софтуер и ИТ услуги, свързани с търговската дейност на дружествата от групата ХеджСърв. Съгласно корпоративните договорености, приходите от услуги към Групата се определят на база извършени разходи плюс фиксирана надбавка. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството е преценило, че съгласно изискванията на МСФО 15, предоставянето на услуги по поддръжка на софтуер и технологични услуги е от серия от разграничими услуги, които по същество са еднакви и следват един и същи начин на прехвърляне към клиентите, а тази серия следва да се третира като едно задължение за изпълнение. Всяка разграничима услуга в серията представлява задължение за изпълнение, което се удовлетворява в течение на времето, и се използва един и същи метод за определяне етапа на завършеност, тъй като клиентът получава и консумира ползите от задължението за изпълнението на Дружеството, докато Дружеството го изпълнява. Дружеството прилага практически целесъобразната мярка съгласно МСФО 15, пар. Б16 да признава прихода по сумата, която има право да фактурира.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2024 г. Дружеството не отчита активи по договори.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи в раздел д) Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване.

(в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани облагаеми временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- Вземания и задължения, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

(г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за доходи на персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на даден актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Пояснителна бележка 7.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(г) Доходи на персонала (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на служителите за получаване на доходи при пенсиониране нямат съществен ефект върху финансовия отчет, поради ниската средна възраст на служителите, и следователно, не е признало задължение за изплащане на доходи при пенсиониране към 31 декември 2024 г. През 2025 г. Дружеството допълнително ще прецени необходимостта от начисляване на провизия за задължението си за изплащане на доходи при пенсиониране на база актюерска оценка.

(д) Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практическата целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(д) Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с „рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без „рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума от главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват вземания от свързани лица и други вземания.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(д) Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Пояснителна бележка 5)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(д) Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)
По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно, то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Търговските вземания на Дружеството са предимно вземания, дължими от дружества от Групата. Въздействието на всяко друго вземане не е съществено.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни, дължимите суми не се оспорват и е вероятно плащането да не бъде извършено. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора. Дружеството не е признало провизия за ОКЗ по отношение на вземанията от свързаните лица, тъй като счита че размера й е несъществен.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, дължими към свързани лица и задължения по лизинг.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност (търговски задължения)

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява търговските задължения по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалбата или загубата.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(д) Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност (търговски задължения) (продължение)

Краткосрочните задължения се отчитат по номинална стойност.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

(е) *Оценяване на справедлива стойност*

Дружеството не отчита финансови или нефинансови активи по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Пояснителна бележка 23.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- или при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството. Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(е) *Оценяване на справедлива стойност (продължение)*

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви

Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено

Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

(ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на емитираните и платени дялове.

(з) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(з) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците (продължение)

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

(и) Дълготрайни материални активи

Съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от съоръженията и оборудването, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва.

- Подобрения на нает актив - 5 години или срок на лизинга
- Мебели и офис оборудване - 5 години
- Компютърно оборудване - 3 години
- Комуникационно оборудване - 3 години

Актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Дружеството капитализира активи на стойност над 2 хил. лв.

(й) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време срещу възнаграждение.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на Дружеството да използва активите.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите. Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активът с право на ползване е представен в Пояснителна бележка 20 и подлежи на обезценка в съответствие с политиката на Компанията, както е описано в Пояснителна бележка 2.2 (к) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски, намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Преоценка на лизингови задължения

Дружеството прилага параграфи 40-43 от МСФО 16 за преоценка на лизинговото задължение, за да отрази промените в лизинговите плащания. Дружеството признава размера на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива с право на ползване бъде намалена до нула и има допълнително намаление на оценката на лизинговото задължение, Дружеството признава всяка останала сума от преоценката в печалбата или загубата.

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

Преоценка на лизингови задължения (продължение)

Дружеството преоценява задълженията за лизинг като дисконтира преразгледаните лизингови плащания, ако има:

(а) промяна в сумите, които се очаква да бъдат изплатени по гаранция за остатъчна стойност. Дружеството определя ревизираните лизингови плащания, за да отразяват промяната в сумите, които се очаква да бъдат платими по гаранцията за остатъчната стойност.

(б) промяна в бъдещите лизингови плащания в резултат на промяна в индекс или курс, използван за определяне на тези плащания, включително например промяна за отразяване на промените в пазарните наемни ставки след преглед на пазара. Дружеството трябва да преизмерва задължението по лизинг, за да отразява ревизираните лизингови плащания само когато има промяна в паричните потоци (т.е когато влиза в сила корекцията на лизинговите плащания). Дружеството определя ревизираните лизингови плащания за остатъка от срока на лизинга въз основа на ревизираните договорни плащания.

При прилагането на горното, Дружеството използва непроменен дисконтов процент, освен ако промяната на лизинговите плащания не е резултат от промяна на плаващи лихви. В този случай Дружеството използва ревизиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Компанията прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на офис оборудване (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга. Дружеството прилага друга систематична основа, ако тази основа е по-представителна за модела на ползите му.

(к) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

2.2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(к) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разход в отчета за всеобхватния доход и се класифицират като други разходи.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

(л) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

(м) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

3. НОВИ И ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ

Промени в счетоводните политики и оповестявания
Стандарти / изменения, които са влезли в сила и са приети от Европейския съюз

Прилаганите счетоводни политики съответстват на тези, приложени през предходната финансова година, с изключение на следните МСФО счетоводни стандарти и изменения на МСФО счетоводни стандарти, които са приети от Дружеството към 1 януари 2024 година

- МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (изменения)
- МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (изменения)
- МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (изменения)

Възприетите МСФО счетоводни стандарти и изменения на МСФО счетоводни стандарти не са оказали съществено влияние върху счетоводните политики на Групата/Дружеството.

4. ПУБЛИКУВАНИ СТАНДАРТИ, КОИТО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА ВЛЕЗЛИ В СИЛА И НЕ СА ВЪЗПРИЕТИ ПО-РАНО

4.1) Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз

- **МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменност (изменения).** Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Ръководството е оценило ефектите от новия стандарт и е определило, че те няма да окажат съществено влияние върху счетоводните политики на Дружеството.

4.2) Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз

- **МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – Класификация и оценяване на финансови инструменти (изменения).** През месец май 2024 г. СМСС публикува изменения в Класификацията и оценяването на финансовите инструменти, които измениха МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания и са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Ръководството ще оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

- **МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – Договори за зависима от природата електроенергия (изменения).** През месец декември 2024 г., СМСС публикува целеви изменения за по-добро отразяване на Договори за зависима от природата електроенергия, които измениха МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания и те са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Ръководството ще оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

4. ПУБЛИКУВАНИ СТАНДАРТИ, КОИТО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА ВЛЕЗЛИ В СИЛА И НЕ СА ВЪЗПРИЕТИ ПО-РАНО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

4.2) Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)

- **МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети.** През месец април 2024 г. СМСС публикува МСФО 18 - Представяне и оповестяване във финансови отчети, който заменя МСС 1 - Представяне на финансови отчети и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г., като по-ранното прилагане е позволено. През следващите отчетни периоди ръководството ще анализира изискванията на новопубликувания стандарт и ще оцени неговото отражение.
- **МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания.** През месец май 2024 г. СМСС публикува МСФО 19 - Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, който влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г., като по-ранното прилагане е позволено. Ръководството ще оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.
- **Годишни подобрения на МСФО счетоводни стандарти – Том 11.** През месец юли 2024 г. СМСС публикува Годишни подобрения на МСФО счетоводните стандарти – Том 11. Предприятията трябва да прилагат тези изменения за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г. По-ранното прилагане е позволено. Ръководството ще оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.
- **Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие** През месец декември 2015 г. СМСС отложи безсрочно датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от своя изследователски проект за капиталовия метод на счетоводно отчитане.

5. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансовите отчети изисква ръководството да прилага счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които имат ефект върху размера на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условните задължения към отчетната дата, както и върху приходите и разходите отчетени за периода. Несигурностите, свързани с тези предположения и оценки, могат да доведат до действителни резултати, изискващи съществени корекции в балансовата стойност на съответните активи или пасиви през следващите отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурност в баланса към датата на баланса и за които съществува значителен риск от съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са изложени по-долу:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (продължение)

5. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ (продължение)

Провизия за очаквани кредитни загуби за дължими суми от свързани лица

С оглед на естеството на продажбите на Дружеството на свързани лица, липсата на несъбираеми вземания в исторически план и липсата на индикатори за промяна в икономическите условия, в които Дружеството работи, Дружеството не е признало провизия за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2024 г.

Полезен живот на дълготрайните материални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални активи включва оценки на очаквания полезен живот и остатъчни стойности въз основа на оценки на ръководството. Във всяка финансова година остатъчните суми на активите, полезният живот и методите на амортизация се преразглеждат и коригират проспективно, ако очакванията се различават от предишните оценки. Информация за полезния живот на дълготрайните материални активи е предоставена в бележка 2.2 (и).

Приблизителна оценка на вътрешно присъщия лихвен процент

Дружеството не може лесно да определи лихвения процент, заложен в лизинговия договор, поради което използва своя вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП) за измерване на лизинговите задължения. Вътрешноприсъщ лихвен процент е лихвеният процент, който Дружеството ще трябва да плати, за да заеме за подобен срок и с подобно обезпечение средствата, необходими за получаване на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен риск отразява това, което Дружеството „би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са налични наблюдаеми лихвени проценти (например за дружества, които не сключват финансови сделки) или когато те трябва да бъдат коригирани, за да отразят условията на лизингът (например, когато лизинговите договори не са във функционалната валута на Дружеството).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

6. ПРИХОДИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Услуга		
Услуги по поддръжка към свързани лица	18,777	16,641
Общо приходи от договори с клиенти	18,777	16,641

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Географски пазари		
Кайманови острови	18,615	16,477
Съединени американски щати	162	164
Общо приходи от договори с клиенти	18,777	16,641

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърляни във времето	18,777	16,641
Общо приходи от договори с клиенти	18,777	16,641

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Разходи за заплати и допълнителни възнаграждения	(13,986)	(12,247)
Разходи за социално осигуряване	(1,361)	(1,133)
Други начисления свързани с персонала	(646)	(788)
	(15,993)	(14,168)

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи (Бележка 13)	(118)	(91)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване (Бележка 20)	(615)	(680)
	(733)	(771)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Наем на офис и режийни разходи	(126)	(117)
Правни, данъчни и други консултантски услуги	(77)	(91)
Разходи за телефон и интернет	(86)	(129)
Счетоводни и одиторски услуги	(31)	(31)
Разходи за набиране на персонал	(133)	(182)
Други услуги	(166)	(159)
	(619)	(709)

10. ДРУГИ АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Разходи за командировки	(3)	(5)
Представителни разходи	(64)	(60)
Разходи за еднократен данък върху разходите	(25)	(20)
Други разходи	(19)	(13)
	(111)	(98)

11. НЕТНИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бел. 20)	(66)	(65)
	(66)	(65)

12. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите са:

Отчет за всеобхватния доход	*2024* хил. лв.	*2023* хил. лв.
Разход за текущ данък върху доходите	(137)	(94)
(Разход)/приход по отсрочени данъци	(1)	10
	(138)	(84)

Приложимата данъчна ставка за 2024 е 10% (2023: 10%).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

12. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ (Продължение)

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка, е представено по-долу:

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	1,401	819
Разход за данък по приложимата данъчна ставка за 2024 и 2023, която е 10%	(140)	(82)
Разходи, непризнати за данъчни цели	2	(2)
Общо разход за данък върху доходите	(138)	(84)

Отсрочени данъци, признати към края на година:

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Начисление за бонуси	44	46
Начисление за други задължения	1	1
Ускорена амортизация за счетоводни цели	2	6
Лизингови задължения	3	(1)
Провизии за неизползвани платени отпуски	50	49
	100	101

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Отсрочени данъчни начисления/(кредити)		
Начисление за бонуси	(2)	(3)
Начисление за други задължения	-	-
Ускорена амортизация за счетоводни цели	(4)	(1)
Лизингови задължения	4	11
Провизии за неизползвани платени отпуски	1	3
	(1)	10

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

12. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ (Продължение)

Равнение на отсрочените данъци, нетно

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Салдо към началото на периода	101	91
(Начисление)/кредит по отсрочени данъци, през годината	(1)	10
Салдо към края на периода	100	101

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1.01.2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 01.01.2024 г. не са приложими към Дружеството/Групата, тъй като годишните приходи в консолидираните финансови отчети на крайното образувание майка на групата (включително приходите на изключените образувания) през поне два от четирите данъчни периода преди текущия данъчен период не надвишават 750 млн. Евро.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Подобрения на нает актив	*Офис обзавеждане*	*Компютърно оборудване*	*Комуникационно оборудване*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност към 1 януари 2024	175	236	572	15	998
Придобити през периода	-	-	363	-	363
Отписвания	-	-	(244)	-	(244)
Отчетна стойност на 31 декември 2024	175	236	691	15	1,117
Натрупана амортизация към 1 януари 2024	175	234	435	10	854
Начислена амортизация за годината (Бел. 8)	-	2	114	2	118
Отписвания	-	-	(244)	-	(244)
Натрупана амортизация към 31 декември 2024	175	236	305	12	728
Нетна балансова стойност към 1 януари 2024	-	2	137	5	144
Нетна балансова стойност към 31 декември 2024	-	-	386	3	389

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (Продължение)

	Подобрения на нает актив	*Офис обзавеждане*	*Компютърно оборудване*	*Комуникационно оборудване*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на 1 януари 2023	175	236	462	18	891
Придобити през периода	-	-	111	7	118
Отписвания	-	-	(1)	(10)	(11)
Отчетна стойност на 31 декември 2023	175	236	572	15	998
Натрупана амортизация към 1 януари 2023	166	206	384	18	774
Начислена амортизация за годината (Бел. 8)	9	28	52	2	91
Отписвания	-	-	(1)	(10)	(11)
Натрупана амортизация към 31 декември 2023	175	234	435	10	854
Нетна балансова стойност към 1 януари 2023	9	30	78	-	117
Нетна балансова стойност към 31 декември 2023	-	2	137	5	144

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

14. ДРУГИ АКТИВИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Гаранционни депозити	181	181
	181	181

Гаранционният депозит представлява депозит за наем в размер на 181 хиляди лева върху офис площите на Дружеството. Той трябва да бъде върнат на Дружеството след прекратяването на договора за наем през 2028 г.

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
ДДС за възстановяване	70	50
Разсрочени разходи	109	65
Други вземания	3	2
	182	117

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	263	699
	263	699

Паричните средства в банкови сметки не са били олихвявани през 2024 (2023: 0). Към 31 декември 2024 справедливата стойност на паричните средства е 263 хил. лв. (2023: 699 хил. лв.).

17. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Капиталът на Дружеството възлиза на 2 лева, едноличен собственик на капитала е ХеджСърв Холдинг Л.П, регистрирано на Кайманови острови, с идентификация 24446. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноска.

Капиталът на Дружеството е предмет на особен залог. Допълнителна информация е представена в бележка 24 Ангажименти и условния задължения.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Провизия за неизползвани платени отпуски	500	493
Търговски задължения	82	100
Задължения за бонуси	430	450
Задължения социално осигуряване	114	99
Задължение за еднократен данък	25	21
Задължение към служителите	1,176	1,046
	2,327	2,209

19. ТЕКУЩО ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Корпоративен данък за плащане	6	5
	6	5

20. ЛИЗИНГ

Дружеството е сключило договор за наем на офис площите си на 1 април 2023 г. със срок от 5 години, изтичащ през 2028 г. Лизингополучателят няма ограничения, наложени със сключването на договора за наем. Дружеството също е сключило договори за наем на офис оборудване, всеки от които е за срок от 2 години. С изключение на краткосрочните лизингови договори и тези за активи с ниска стойност, всеки лизинг намира отражение в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение за лизинг.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

20. ЛИЗИНГ (Продължение)

Отчетната стойност на активи с право на ползване и движенията през годината са както следва:

	Офис площи	*Компютърно оборудване*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност			
На 1 януари 2024	2,276	602	2,878
Преоценка на лизинг	125	-	125
Отписвания през годината	-	(313)	(313)
На 31 декември 2024	2,401	289	2,690
Натрупана амортизация			
На 1 януари 2024	341	472	813
Амортизация за годината (Бел. 8)	485	130	615
Отписвания през годината	-	(313)	(313)
На 31 декември 2024	826	289	1,115
Нетна балансова стойност			
На 1 януари 2024	1,935	130	2,065
На 31 декември 2024	1,575	-	1,575

	Офис площи	*Компютърно оборудване*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност			
На 1 януари 2023	1,743	602	2,345
Преоценка на лизинг	11	-	11
Отписвания през годината	(1,754)	-	(1,754)
Придобити през годината	2,276	-	2,276
На 31 декември 2023	2,276	602	2,878
Натрупана амортизация			
На 1 януари 2023	1,637	250	1,887
Амортизация за годината (Бел. 8)	458	222	680
Отписвания през годината	(1,754)	-	(1,754)
На 31 декември 2023	341	472	813
Нетна балансова стойност			
На 1 януари 2023	106	352	458
На 31 декември 2023	1,935	130	2,065

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

20. ЛИЗИНГ (Продължение)

По-долу е представена балансовата стойност на задължението по лизинг и движенията през годината:

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
На 1 януари	2,052	367
Придобити през годината	125	2,287
Начислена лихва (Бел. 11)	66	65
Плащания	(638)	(667)
На 31 декември	1,605	2,052

Задължението по лизинг е представено в Отчета за финансовото състояние както следва:

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Текущо	489	543
Нетекущо	1,116	1,509
	1,605	2,052

Следните суми са признати в Отчета за всеобхватния доход:

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Амортизация на активи с право на ползване (Бел 8)	615	680
Разход за лихва върху лизинговото задължение (Бел 11)	66	65
	681	745

През 2024, Дружеството има парични потоци свързани с лизингови договори на обща стойност 638 хил. лв. (2023: 667 хил. лв.). Анализът на падежа на лизинговите задължения е оповестен в пояснителна бележка 22.2 Финансови инструменти – ликвиден риск.

21. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Крайно дружество - майка
Собственик и Крайно дружество - майка на Дружеството е ХеджСърв Холдинг ЛП, дружество регистрирано на Каймановите острови, със седалище и адрес на управление: ДИ (Кайман) Лимитид, п.к. 775, Ландмарк Скуер, Уест Бей Роуд, Гранд Кайман KY1-9006. Транзакциите с ХеджСърв Холдинг ЛП са както следва:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

21. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (продължение)

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Покупка на оборудване и префактурирани р-ди	-	164

Дружества с контролно участие в Дружеството
100 % от дяловете на Дружеството се притежават от ХеджСърв Холдинг ЛП, Кайманови острови.

Други свързани лица
Дружеството е осъществило транзакции със следните свързани лица през отчетния период:

- ХеджСърв Корпорейшън, САЩ - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХеджСърв (Кайманови острови) Лтд - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХеджСърв Лтд, Ирландия - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХСВ Фънд Сървисиз, Лтд, Ирландия - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП

	2024 хил. лв.	*2023* хил. лв.
Продажби на услуги и префактурирани разходи	18,777	16,643
Покупка оборудване и префактурирани разходи	231	278
Задължения към свързани лица	-	2
Вземания от свързани лица	4,783	3,233

Възнаграждения на ръководния персонал
Българското дружество не е изплащало възнаграждения на управителите за 2024 г. (2023: 0). Те са назначени на договор в друго дружество от групата: ХеджСърв Корпорейшън, САЩ и получават своето възнаграждение от него.

Условия на сделките със свързани лица
Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват съгласно сключен договор и по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени, и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица през 2024 г. (2023: 0). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

22. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Финансови инструменти и финансови рискове
Дейността на Дружеството е изложена на кредитен, лихвен, ликвиден и валутен риск.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

22. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ (продължение)

22.1 КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби Към момента няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството и кредитния риск се счита за минимален, поради факта че този риск е намален чрез условията на сключен договор за предоставяне на услуги със свързано предприятие от Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса, както към 31 декември 2024 г., така и към 31 декември 2023 г.

	2024	*2023*
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани лица	4,783	3,233
Парични средства и парични еквиваленти	263	699
	5,046	3,932

22.2 ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск представлява невъзможността на Дружеството да погасява финансовите си задължения своевременно при настъпване на падежа им. Подходът на Дружеството за ефективно управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, поддържането на достатъчно оборотни средства за изплащане на задължения, когато настъпи техния падеж, при нормални и извънредни обстоятелства, без да настъпят неприемливи загуби или да се наруши репутацията на Дружеството. Ликвидният риск е обект на периодично наблюдение от страна на ръководството на Дружеството, целящо свеждането му до минимум.

Падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания е представена по-долу:

Към 31 декември 2024	*Общо*	*При поискване*	*< 12 месеца*	*> 12 месеца*
	хил. лв.	хил. лв.		
Финансови пасиви				
Търговски задължения	82	-	82	-
Лизингови задължения	1,605	-	489	1,116
Начислени бонуси	430	-	430	-
Задължения към служителите	1,176	-	1,176	-
	3,293	-	2,177	1,116

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

22.2 ЛИКВИДЕН РИСК (продължение)

Към 31 декември 2023	*Общо*	*При поискване*	*< 12 месеца*	*> 12 месеца*
	хил. лв.	хил. лв.		
Финансови пасиви				
Търговски задължения	100	-	100	-
Лизингови задължения	2,052	-	543	1,509
Начислени бонуси	450	-	450	-
Задължения към служителите	1,046	-	1,046	-
Задължения към свързани лица	2	-	2	-
	3,650	-	2,141	1, 509

22.3 ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват в EUR и USD.

Тъй като валутният курс лев/ евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Дружеството осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2024 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от БНБ, е 1.88260 (2023: 1.76997). В таблицата по- долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	2024	
Изменение на валутния курс лев/щ. дол.	*+7.5%*	*(7.5%)*
	хил. лв.	хил. лв.
Ефект върху печалбата преди данъчно облагане	(358)	358

	2023	
Изменение на валутния курс лев/щ. дол.	*+7.5%*	*(7.5%)*
	хил. лв.	хил. лв.
Ефект върху печалбата преди данъчно облагане	(242)	242

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

22. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ (продължение)

22.4 ЛИХВЕН РИСК

Дружеството няма лихвоносни финансови активи и пасиви.

23. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

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

Към 31 Декември 2024

	Балансова стойност хил. лв.	*Справедлива стойност* хил. лв.
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	4,783	4,783
Парични средства и еквиваленти	263	263
Гаранционни депозити	181	181
Финансови пасиви		
Търговски задължения	82	82
Начислени бонуси	430	430
Лизингови задължения	1,605	1,605

Към 31 Декември 2023

	Балансова стойност хил. лв.	*Справедлива стойност* хил. лв.
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	3,233	3,233
Парични средства и еквиваленти	699	699
Гаранционни депозити	181	181
Финансови пасиви		
Търговски задължения	97	97
Начислени бонуси	450	450
Задължения към свързани лица	2	2
Лизингови задължения	2,052	2,052

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (Продължение)

23. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ (продължение)

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната нетна балансова стойност.

24. АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Ръководството на Дружеството счита, че няма съществен риск, произтичащ от динамичната фискална и регулаторна среда в България, който да доведе до корекции в годишните финансови отчети към 31 декември 2024 и 2023 г.

Правни искове и гаранции

Срещу Дружеството няма заведени правни искове. Дружеството майка и друго дъщерно дружество са сключили договор за заем. Като част от този договор, заемодателят е обезпечен с определени активи на ХеджСърв Груп, включително чрез особен залог върху активите на Дружеството. Кристализирането на залога би се случило в случай на неизпълнение. Към днешна дата не е имало такова събитие.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития след датата на баланса.