

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Атос България Компетънси Център ЕООД

31 декември 2021 г.

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

Съдържание

Страница

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

Годишен доклад за дейността

1. Обща информация и предмет на дейност

Атос България Компетънси Център ЕООД е част от международната група АТОС, която заема водеща позиция в сектора на високите технологии и консултантски услуги на европейския и световен пазар. То разполага с висококвалифициран персонал, с дългогодишен опит в изграждането и поддръжката на ИТ и индустриални решения и услуги за частния и обществен сектор на България, Европа, Азия и Африка.

От създаването си до днес, Дружеството се специализира в предоставянето на консултантски услуги по информационни технологии. Консултантите внедряват и поддържат в предприятията на най-големия клиент CCB Management Services GmbH, иновативни софтуерни решения, като на първо място е софтуерът за управление на ресурсите на фирмата (ERP), SAP. В София е изграден и център поддръжка, от който служители на Дружеството осъществяват централизирана поддръжка на ключовите потребители от групата на Кока Кола.

Дружеството обединява две дивизии и всяка от тях предоставя специфични услуги, а именно:

- Направление Digital, чиято основна дейност е доставка, внедряване, поддръжка и опериране на SAP решения. Портфолиото на Digital включва решения и услуги за публичния сектор, здравеопазването, финансовите услуги, индустрията, ютилити сектора, телекомуникациите.
- Направление Technology Foundations. Портфолиото на Technology Foundations включва проектиране, изграждане и поддръжка на цялостни ИТ решения (сървърни системи, системи за съхранение на данни); управление на компютърното работно място (настолни компютри, лаптопи, таблети и мобилни устройства); облачни услуги (инфраструктура като услуга, софтуер като услуга); управление на печата.

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

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

2. Структура на основния капитал и органи на управление

Атос България Компетънси Център ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. 100 % от дяловете му са собственост на Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД.

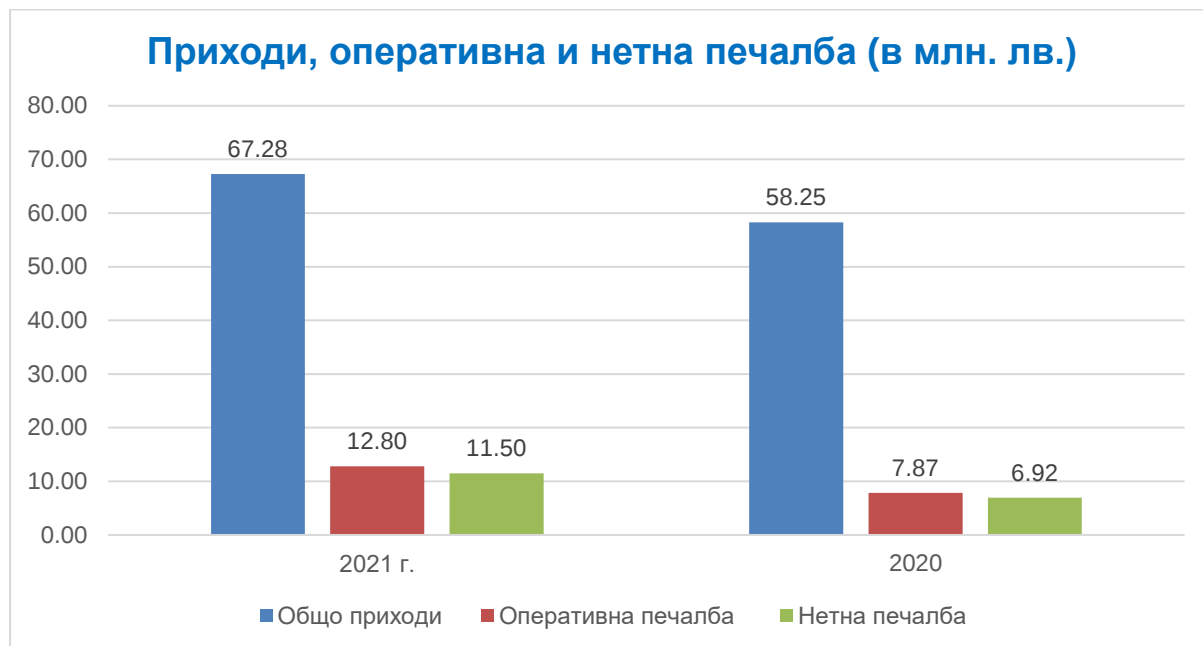
Към 31 декември 2021 г. Дружеството се управлява и представлява от управителя Владимир Атанасов.

3. Резултати от текущия период

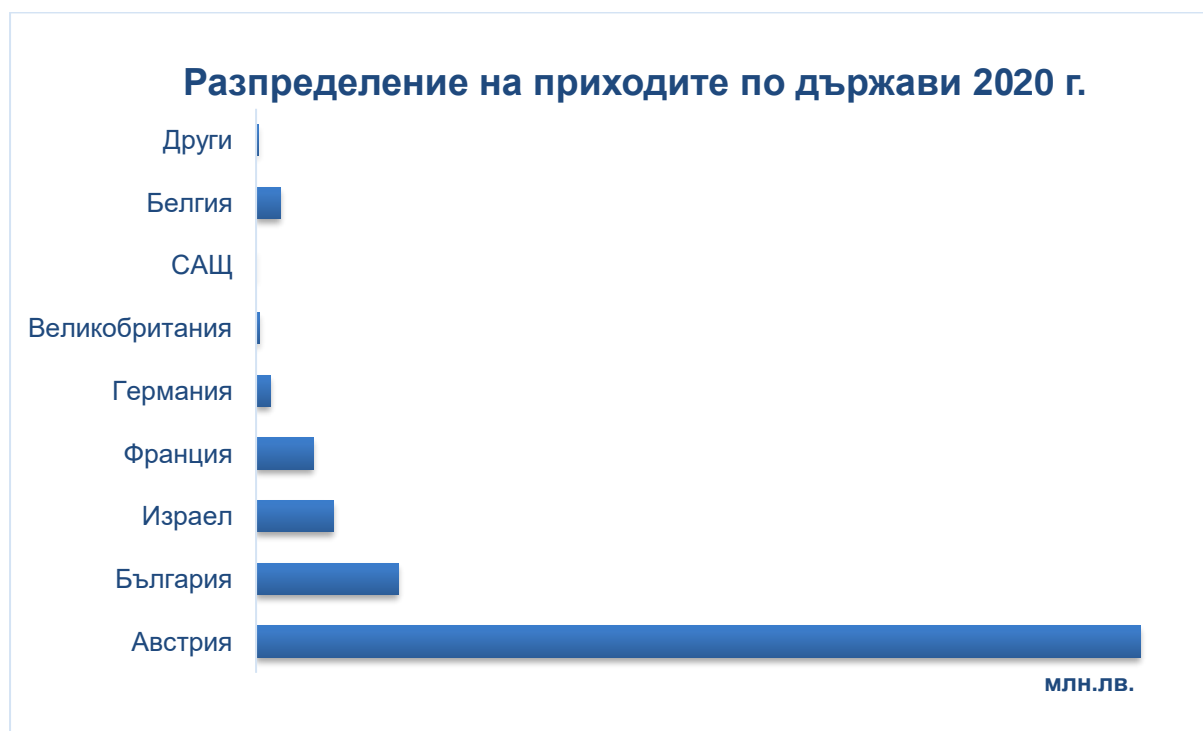
Информация за ключовите показатели е систематизирана в таблицата по-долу:

Ключови показатели за периода млн. лв.	2021 г.	2020 г.
Общо приходи	67.28	58.25
Оперативна печалба	12.80	7.87
Нетна печалба	11.50	6.92
Собствен капитал	21.59	10.12
Общо активи	43.67	34.09

Приходите за 2021 г. са основно от продажби на услуги възлизащи общо на 65.54 млн. лв., вкл. и продажби на софтуерни лицензи и хардуер. Приходите са реализирани предимно от външни клиенти, като най-големите са CCB Management Services GmbH Австрия, ICL Израел и ЧЕЗ България. Дружеството реализира оперативна и нетна печалба за годината съответно в размер на 12 796 хил. лв. и 11 496 хил. лв.

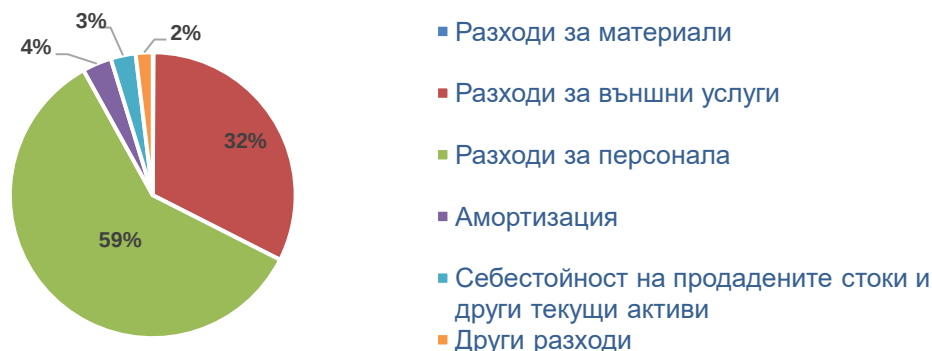


Приходите от клиенти, разпределени по географско местоположение, е показан на графиката по-долу.



Основен дял в разходите на Дружеството за 2021 г. заемат разходите за персонала – 32.40 млн. лв. или 59 % от общите оперативни разходи, и разходите за външни услуги 17.64 млн. лв. или 32 % от общите оперативни разходи. Разходите за фирми-партньори в основния бизнес на Дружеството включват консултантски и инженерингови услуги, които представляват 94 % от всички разходи за външни услуги. Разходите за материали и другите разходи възлизат общо на 1.10 млн. лв. или 2 % от общите оперативни разходи. Причината за ръста на оперативните разходи през 2021 г. спрямо 2020 г. е ръст в операциите и бизнесактивността на Дружеството.

Структура на оперативните разходи за 2021 г.



Към 31 декември 2021 г. персоналът на Дружеството наброява 515 служители, докато към 31 декември 2020 г. е бил 474. В таблицата по-долу е представена информация за структурата на персонала през двата отчетни периода.

Структура на персонала	2021 г.	2020 г.
Дивизия Digital	486	451
Дивизия Technology Foundations	14	14
Административен персонал	15	9
Общо персонал	515	474

За 2021 г. Дружеството генерира положителен паричен поток от оперативна дейност в размер на 11 673 хил. лв. (2020 г.: 16 295 хил. лв.) и ръст на паричните наличности с 10 095 хил. лв. (52 %).

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

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

Детайлна информация за позициите от отчета за финансовото състояние, приходите и разходите е представена в съответните пояснения към финансовия отчет на Дружеството.

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

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

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

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

да повлияе негативно и да доведе до потенциално намаляване на обема на дейността и приходите.

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

Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита положителен нетен оборотен капитал в размер на 18 449 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 11 496 хил. лв., след данъци, Дружеството отчита продължаващи печалби от дейността, които към 31 декември 2021 г. резултират в неразпределена печалба в размер на 19 708 хил. лв., регулярно погасява задълженията към контрагентите си, а паричният поток от оперативна дейност е положителен в размер на 11 673 хил. лв.

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

4. Използвани финансови инструменти и основни финансови рискове

Основните финансови инструменти, които използва Дружеството, са търговски и други вземания и задължения, задължения по лизингови договори, парчни средства. Дружеството не използва хеджиращи инструменти в дейността си.

Финансовите инструменти, използвани от Дружеството, както и политиката на управлението на финансовия риск са подробно описани в поясненията към финансовия отчет.

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

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, защото всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Валутен риск

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

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 90 и 180 дни, се определят месечно.

Експозициите към отделните видове рискове са представени в пояснение 32.

След края на финансовата година, Дружеството е изложено и на по-значими систематични рискове, повече информация за които е представена в пояснения 32 и 35 от финансовия му отчет, както и в точка 6 от настоящия доклад за дейността.

5. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Основна цел на Атос България Компетънси Център ЕООД ще бъде да запази водещата си роля на основен технологичен партньор, както на CCB Management Services GmbH, Австрия, така и на други български и международни бизнес клиенти, включително и на клиенти от Групата на Атос. Компанията ще продължи да предлага иновативни IT решения и услуги, които оптимизират бизнеса и подобряват конкурентоспособността на клиентите от сектора на хранително-вкусовата промишленост, както и да ги разширява към други пазарни сектори.

За да запази и поддържа високото качество на предоставяните услуги, Дружеството ще продължи да инвестира в обучението и сертифицирането на своите служители.

В допълнение, в контекста на потенциално глобално реструктуриране на бизнеса на Групата на Атос, биха могли да се очакват и структурни промени и в Дружеството, чийто параметри все още не са обект на дефиниране.

6. Значими събития след края на отчетния период

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

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

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

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

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

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

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

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

Управител:


/Владимир Атанасов/



Дата: 14 септември 2022 г.

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
АТОС БЪЛГАРИЯ КОМПЕТЪНСИ ЦЕНТЪР ЕООД
гр. София, Район Витоша; ул. Донка Ушлинова 2, Гаритидж Парк, бл. сграда 1, ет. 3

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Атос България Компетънси Център ЕООД („Дружеството“), съдържащ и отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание към пояснение 2 „Основа за изготвяне на финансовия отчет“ и пояснение 34 „Събития след края на отчетния период“, където е оповестена информацията относно направени преценки от ръководството, свързани с висока степен на несигурност и зависещи от фактори и рискове, които не биха могли да бъдат контролирани от Дружеството, като развитието на глобалния здравен проблем Covid-19, военния конфликт между Русия и Украйна, нарастващата инфлация и други. Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от проявлението им върху дейността и съответното им адресиране, тяхната специфика затруднява надеждната им оценка и съответно те биха могли да предизвикат и съществени корекции на балансовата стойност на активите, която във финансовия отчет е определена при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приложителните оценки. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали длъжници 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;
- достигаем 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 достоверно 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

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

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

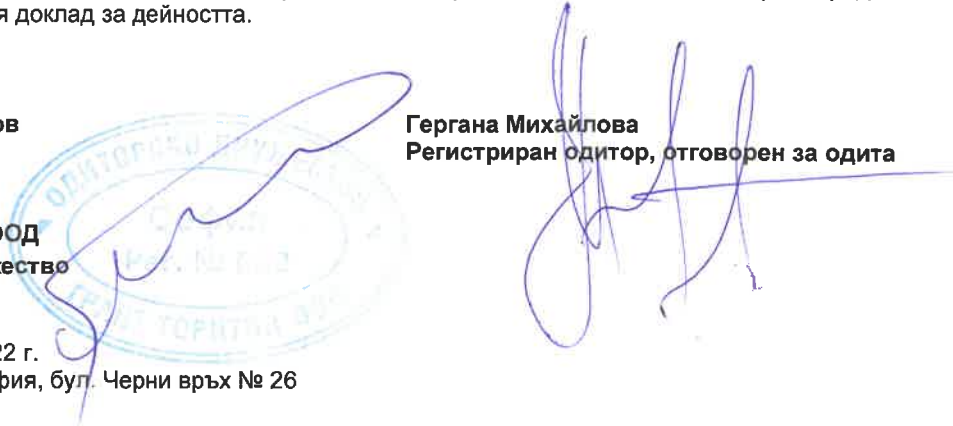
- (а) информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;
- (б) годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в годишния доклад за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

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

Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	2 655	4 196
Активи по договор	8	275	551
Дългосрочни други вземания	9	132	229
Отсрочени данъчни активи	7	1 502	1 416
Нетекущи активи		4 564	6 392
Текущи активи			
Търговски вземания	8	7 021	6 235
Активи по договор	8	276	276
Други вземания	9	130	72
Вземания от свързани лица	27	2 004	1 534
Пари и парични еквиваленти	10	29 677	19 582
Текущи активи		39 108	27 699
Общо активи		43 672	34 091

Съставил: 
/Валентина Михайлова/

Управител: 
/Владимир Атанасов/



Дата: 14 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител



Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	11	2 000	2 000
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(120)	(97)
Неразпределена печалба		19 708	8 212
Общо собствен капитал		21 588	10 115
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	14	1 138	2 572
Пенсионни задължения към персонала	13.2	287	289
Нетекущи пасиви		1 425	2 861
Текущи пасиви			
Провизии	12	643	1 888
Задължения към персонала	13.2	2 616	2 800
Задължения по лизингови договори	14	1 040	1 188
Търговски задължения	15	2 038	3 620
Краткосрочни задължения към свързани лица	27	2 872	4 192
Данъчни задължения	16	1 080	508
Други пасиви	17	10 370	6 919
Текущи пасиви		20 659	21 115
Общо пасиви		22 084	23 976
Общо собствен капитал и пасиви		43 672	34 091

Съставил: 
 /Валентина Михайлова/

Управител: 
 /Владимир Атанасов/



Дата: 14 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
 Управител

Гергана Михайлова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

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

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Приходи от основни услуги	18	65 544	57 559
Други приходи	19	1 734	693
Разходи за материали	20	(54)	(68)
Разходи за външни услуги	21	(17 638)	(15 585)
Разходи за персонала	13.1	(32 404)	(29 514)
Разходи за амортизация	5, 6, 8	(1 801)	(2 494)
Себестойност на продадените стоки		(1 537)	(1 720)
Други разходи	22	(1 048)	(998)
Печалба от оперативна дейност		12 796	7 873
Финансови разходи	23	(73)	(236)
Финансови приходи	23	85	97
Печалба преди данъци		12 808	7 734
Разходи за данъци върху дохода	24	(1 312)	(811)
Печалба за годината		11 496	6 923

Друга всеобхватна загуба:

Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:

Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи

13.2 (26) (9)

Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата

7 3 1

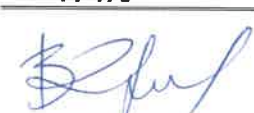
Друга всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци

(23) (8)

Общо всеобхватен доход за годината

11 473 6 915

Съставил: 
 /Валентина Михайлова/

Управител: 
 /Владимир Атанасов/

Дата: 14 септември 2022 г.

С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
 Марий Апостолов
 Управител

Гергана Михайлова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	2 000	(97)	8 212	10 115
Печалба за годината	-	-	11 496	11 496
Друга всеобхватна загуба	-	(26)	-	(26)
Данъчен приход	-	3	-	3
Общо всеобхватен доход за годината	-	(23)	11 496	11 473
Салдо към 31 декември 2021 г.	2 000	(120)	19 708	21 588

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	2 000	(89)	1 289	3 200
Печалба за годината	-	-	6 923	6 923
Друг всеобхватен доход	-	(9)	-	(9)
Данъчен разход	-	1	-	1
Общо всеобхватен доход за годината	-	(8)	6 923	6 915
Салдо към 31 декември 2020 г.	2 000	(97)	8 212	10 115

Съставил: 
 /Валентина Михайлова/

Управител: 
 /Владимир Атанасов/

Дата: 14 септември 2022 г.
 С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:
 Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
 Управител



Гергана Михайлова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Оперативна дейност			
Печалба преди данъци		12 808	7 734
Корекции	25	1 784	2 632
Нетни промени в оборотния капитал	25	(2 060)	7 212
Плащания за данък върху дохода		(859)	(1 283)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		11 673	16 295
Инвестиционна дейност			
Придобиване на машини и съоръжения		(512)	(302)
Постъпления по финансов лизинг		67	147
Получени лихви		1	5
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(444)	(150)
Финансова дейност			
Плащания по лизингови договори		(1 119)	(1 163)
Платени лихви		(15)	(48)
Плащания на дивиденди		-	(3 320)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(1 134)	(4 531)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		10 095	11 614
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		19 582	7 968
Пари и парични еквиваленти в края на годината	10	29 677	19 582

Съставил: 
 /Валентина Михайлова/

Управител: 
 /Владимир Атанасов/



Дата: 14 септември 2022 г.

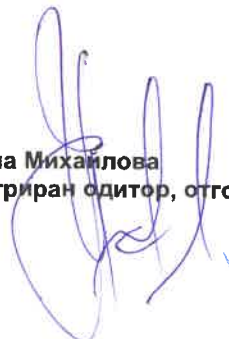
С одиторски доклад от 30 септември 2022 г.:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител



Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Атос България Компетънси Център ЕООД е предоставяне на технологично-базирани услуги в сферата на електронната обработка на данни и информационните технологии; да разработва, продава и управлява софтуерни технологии, оборудване и системи; да предоставя комуникационни услуги и услуги, свързани с изграждане и управление на центрове за обработка на данни.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в гр. София с ЕИК 130248668. Към 31 декември 2021 г. седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Донка Ушлинова 2, Гаритидж Парк; Бл. сграда 1, ет. 3

Към 31 декември 2021 г. Дружеството се управлява и представлява от Владимир Атанасов.

Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 515.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД, с ЕИК 201211187, регистрирано в Република България, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Мария Луиза 2, Бизнес Център ЦУМ, ет.4. Крайният собственик е „ATOS SE“, международна компания за ИТ услуги, регистрирана в Безон, Франция, чиито акции се котира на френската фондова борса Paris Euronext Market.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително и сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Пандемия от коронавирус (Covid-19)

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

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

През 2021 г., разпространението на Covid-19 в световен мащаб, продължава, в различна степен и с различен интензитет, но не са идентифицирани негативни ефекти върху Дружеството. Дейността му бележи ръст през 2021 г., общите приходи нарастват с 15 %, а печалбата с 66 %, достигайки 11 496 хил. лв. за 2021 г. (2020 г.: 6 923 хил. лв.).

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

Към датата на изготвяне на този финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти. При осъществяване на дейността си Дружеството отчита спецификата на настоящата обстановка и я анализира с оглед минимизиране последиците от влиянието на коронавируса и поддържането на стабилни финансови показатели.

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

В допълнение очакванията на ръководството са военният конфликт между Русия и Украйна (виж пояснение 34) също да окаже негативно въздействие върху световната икономиката и местните пазари. Очакванията са за задълбочаване затрудненията във веригите за доставки, предизвикани от Covid-19, продължаващо повишаване на цените на енергоносителите и отрицателни ефекти върху доверието, което да доведе до значително неблагоприятно въздействие върху търсенето в краткосрочен план, което е възможно да се отрази и върху дейността на Дружеството.

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

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

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

Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита положителен нетен оборотен капитал в размер на 18 449 хил. лв. Финансовият резултат за текущия период е печалба в размер на 11 496 хил. лв., след данъци, Дружеството отчита продължаващи печалби от дейността, които към 31 декември 2021 г. резултират в неразпределена печалба в размер на 19 708 хил. лв., регулярно погасява задълженията към контрагентите си, а паричният поток от оперативна дейност е положителен в размер на 11 673 хил. лв.

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

3. Промени в счетоводната политика

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

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

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

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила или приемането им от ЕС. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

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

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

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

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

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявления фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки

и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

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

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

4.4. Приходи

Приходите включват основно приходи от предоставяне на услуги и в определени случаи продажба на стоки.

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

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

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

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

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

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

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

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

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

4.4.2. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват услуги по системна интеграция, по внедряване и поддръжка на SAP ERP системи, по разработка и програмно осигуряване и други високо-технологични ИТ услуги.

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

4.4.3. Договори за извършване на услуги

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4.4. Приходи от лихви

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

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

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

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

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

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

4.6. Оперативни разходи

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

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

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

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

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

4.7. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.8. Нематериални активи

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

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

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

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

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

- Софтуер 3 години

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

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

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

4.9. Имоти, машини и съоръжения

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

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

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

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

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

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

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

Печалбата или загубата от продажбата на машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(загуба) от продажба на нетекущи активи“.

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

4.10. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството като лизингополучател

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

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

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

Оценяване и признаване на лизинг от Дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на

лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

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

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

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

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

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

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

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

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

Намаление на наеми по лизингови договори

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

Дружеството като лизингодател

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

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

4.11. Тестове за обезценка на нематериални активи, имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други – на база на единица, генерираща парични потоци.

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

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

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.12. Финансови инструменти

4.12.1. Признаване и отписване

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

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

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

4.12.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

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

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

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

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

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

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

4.12.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Очакваните загуби от обезценки с определят въз основа на оценената вероятност от неизпълнение и други фактори и променливи по отношение на контрагентите на Дружеството, в зависимост от тяхната специфика. Очакваните загуби се определят по скала, в зависимост от дните просрочие, базирана на историческата събираемост на вземанията. Историческите стойности на загубите се коригират, при необходимост, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

Финансови активи по амортизирана стойност

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

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

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

Търговски вземания

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

4.12.4. Обезценка на финансовите активи

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

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

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

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

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

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

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

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

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

4.12.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

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

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

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

4.13. Материални запаси

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

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна

реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

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

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

4.14. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

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

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

4.15. Пари и парични еквиваленти

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

4.16. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Резервите включват преоценки по планове с дефинирани доходи на персонала, нетно от данъци.

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

Задълженията за плащане на дивиденди на едноличния собственик, се включват на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение с решение на едноличния собственик преди края на отчетния период.

Всички трансакции с едноличния собственик на Дружеството се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

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

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

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

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

4.19.1. Приходи

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

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

4.19.2. Отсрочени данъчни активи

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

4.19.3. Дългови инструменти, оценявани по амортизируема стойност

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

4.19.4. Срок на лизинговите договори

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

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

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

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

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

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

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

4.20.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.11). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

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

Дружеството не е отчело загуби от обезценка на нетекущи активи през 2021 г. и 2020 г.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърно оборудване.

4.20.3. Приходи от договори с клиенти

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

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

4.20.4. Измерване на очакваните кредитни загуби

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

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

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

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 350 хил. лв. (2020 г.: 289 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо дългосрочния лихвен процент на безрискови ценни книжа. Несигурност в приблизителната оценка съществува особено по отношение на промяна в процентите на смъртността, лихвите, темпа на текучество на персонала, темпа на нарастване на работната заплата, в размера на плащания при пенсиониране или в условията за тяхното получаване и др.,

която може да варира значително в бъдещите оценки на стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

4.20.6. Провизии и несигурност при определяне на данъчните задължения на Дружеството

Провизиите в размер на 332 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 706 хил. лв.) са установени от ръководството на базата на очаквания размер на бъдещите данъчни рискове от гледна точка на несигурно данъчно третиране на определени разходи.

Ръководството е направило оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме несигурно данъчно третиране, в резултат на което в своята дейност Дружеството се е съобразило с вероятното данъчно третиране.

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

4.20.7. Други пасиви

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

4.20.8. Лизингови договори – определяне на подходящия дисконтов процент за оценка на лизинговите задължения

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

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Софтуер '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2021 г.	20
Отписани активи	(3)
Салдо към 31 декември 2021 г.	17
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(20)
Амортизация на отписани активи	3
Салдо към 31 декември 2021 г.	(17)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	-

	Софтуер '000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2020 г.	48
Отписани активи	(28)
Салдо към 31 декември 2020 г.	20
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2020 г.	(43)
Амортизация за годината	(5)
Амортизация на отписани активи	28
Салдо към 31 декември 2020 г.	(20)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	-

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

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

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Подобрения на наети активи	Техническо оборудване	Стопански инвентар	Транспортни средства	Активи с право на ползване – сгради и паркоместа	Активи с право на ползване - автомобили	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2021 г.	695	1 698	399	50	5 508	109	8 459
Новопридобити активи, в т.ч. промяна в стойността на активи с право на ползване	-	470	-	-	-	42	512
Преоценка на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	(528)	-	(528)
Отписани активи	-	(244)	(8)	-	-	(73)	(325)
Салдо към 31 декември 2021 г.	695	1 924	391	50	4 980	78	8 118
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2021 г.	(323)	(1 341)	(153)	(50)	(2 302)	(94)	(4 263)
Амортизация за годината	(124)	(244)	(77)	-	(1 053)	(27)	(1 525)
Амортизация на отписани активи	-	244	8	-	-	73	325
Салдо към 31 декември 2021 г.	(447)	(1 341)	(222)	(50)	(3 355)	(48)	(5 463)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	248	583	169	-	1 625	30	2 655

	Подобрения на наети активи	Техническо оборудване	Стопански инвентар	Транспортни средства	Активи с право на ползване – сгради и паркоместа	Активи с право на ползване - автомобили	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2020 г.	695	1 462	398	50	5 508	100	8 213
Новопридобити активи, в т.ч. промяна в стойността на активи с право на ползване	-	256	1	-	-	27	284
Отписани активи	-	(20)	-	-	-	(18)	(38)
Салдо към 31 декември 2020 г.	695	1 698	399	50	5 508	109	8 459
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.	(199)	(1 103)	(75)	(50)	(1 103)	(50)	(2 580)
Амортизация за годината	(124)	(258)	(78)	-	(1 199)	(62)	(1 721)
Амортизация на отписани активи	-	20	-	-	-	18	38
Салдо към 31 декември 2020 г.	(323)	(1 341)	(153)	(50)	(2 302)	(94)	(4 263)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	372	357	246	-	3 206	15	4 196

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

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

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

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Отсрочени данъчни активи

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

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2021	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	(4)	-	(3)	(7)
Текущи активи				
Търговски и други вземания	-	-	(4)	(4)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	(11)	(3)	-	(14)
Текущи пасиви				
Задължения към персонала	(242)	-	(35)	(277)
Провизии	(189)	-	125	(64)
Търговски и други задължения, вкл. към свързани лица	(970)	-	(166)	(1 136)
	(1 416)	(3)	(83)	(1 502)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(1 416)			(1 502)
Нетно отсрочени данъчни активи	(1 416)			(1 502)

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

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2020	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	(7)	-	3	(4)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	(8)	(1)	(2)	(11)
Текущи пасиви				
Задължения към персонала	(219)	-	(23)	(242)
Провизии	(177)	-	(12)	(189)
Търговски и други задължения, вкл. към свързани лица	(477)	-	(493)	(970)
	(888)	(1)	(527)	(1 416)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(888)			(1 416)
Нетно отсрочени данъчни активи	(888)			(1 416)

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

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

8. Търговски вземания и активи по договор

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

Активи по договор

Нетекущи:

Активи по договор - разходи за трансформиране 275 551

Текущи:

Активи по договор - разходи за трансформиране 276 276

Общи активи по договор 551 827

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

Активите по договор в размер на 551 хил. лв. (2020 г.: 827 хил. лв.) са свързани с разходи по трансформиране във връзка с признаване на приходи за покриване на разходи за услуги за реструктуриране на клиентски системи.

Амортизацията на активите по договор за 2021 г. възлиза на 276 хил. лв. (2020 г.: 768 хил. лв.).

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

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние суми, свързани с неизпълнени договори към края на отчетния период. Сумите са изчислени, като нетните суми на направените разходи плюс признатата печалба са намалени с признатите загуби и сумата на междинните плащания. Балансовите суми на активите и пасивите са представени по следния начин:

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

Договорите за финансов лизинг включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на срока на лизинговия договор. Приходите от лихви от договори по финансов лизинг през 2021 г. са 1 хил. лв. (2020: 5 хил. лв.).

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

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

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

Анализ на търговските вземания е представен в пояснение 32.2.

9. Други вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Предплатени разходи	132	229
Нефинансови активи	132	229
Общо нетекущи други вземания	132	229
Текущи:		
Депозити	10	18
Финансови активи	10	18
Предплатени разходи и аванси	78	49
Други	42	5
Нефинансови активи	120	54
Общо текущи други вземания	130	72

10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Парични средства в банки в:		
- евро	14 294	19 563
- български лева	15 383	19
Пари и парични еквиваленти	29 677	19 582

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е несъществена спрямо брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което не е начислена във финансовия отчет на Дружеството.

11. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 20 000 напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2021	2020
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	20 000	20 000
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	20 000	20 000

Едноличен собственик на Дружеството към края на двата сравними периода е Атос Ай Ти Солушънс енд Сървисис ЕООД.

12. Провизии

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

Провизии	Провизии за гаранции и санкции по търговски договори ‘000 лв.	Провизии за данъчни рискове ‘000 лв.	Общо провизии ‘000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2020 г.	1 367	405	1 772
Допълнителни провизии	-	301	301
Отписване на неизползвани провизии	(185)	-	(185)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	1 182	706	1 888
Отписване на неизползвани провизии	(871)	(374)	(1 245)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	311	332	643

Всички провизии и през двата сравними периода са представени като текущи пасиви в отчета за финансовото състояние.

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

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

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за заплати, вкл. неизползвани отпуски	(28 766)	(26 094)
Разходи за социални осигуровки	(3 368)	(3 162)
Разходи за медицинско обслужване	(240)	(222)
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда	(30)	(36)
Разходи за персонала	(32 404)	(29 514)

13.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда	287	289
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	287	289
Текущи:		
Провизия за пенсионни обезщетения съгласно Кодекса на труда	63	-
Неизползвани отпуски	686	646
Други краткосрочни задължения към персонала	1 867	2 154
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	2 616	2 800

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2022 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с начислени задължения за бонуси към края на периода.

Пандемията от коронавирус не оказва влияние върху броя на персонала на Дружеството като числеността му дори бележи ръст спрямо предходния период.

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

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	289	240
Актьорска загуба за периода	26	9
Разходи за текущ трудов стаж	30	36
Разходи за лихви	5	4
Провизии за пенсиониране в края на годината	350	289

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актьорски допускания:

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

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

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

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

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	(30)	(36)
Разходи за лихви	(5)	(4)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	(35)	(40)
Актьорска загуба, призната в друг всеобхватен доход	(26)	(9)
Общо разходи признати в другия всеобхватен доход	(26)	(9)

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ (вж. пояснение 23).

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

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

Промени в значимите актьорски предположения

	2021		2020	
Дисконтов процент	Увеличение с 0.25%	Намаление с 0.25%	Увеличение с 0.25%	Намаление с 0.25%
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	(5)	6	(6)	6
Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с 1%	Намаление с 1%	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	24	(21)	24	(22)
Средна продължителност на живота	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	4	(4)	3	(4)
Средно текучество на персонала	Увеличение с 1%	Намаление с 1%	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията за обезщетения при пенсиониране	(21)	22	(22)	22

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

14. Задължения по лизингови договори

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	1 138	2 572
Задължения по лизингови договори – текуща част	1 040	1 188
Задължения по лизингови договори	2 178	3 760

Дружеството наема офис сгради, паркоместа и леки автомобили. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинги на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания (при наличие на такива), които не зависят от индекс или променливи проценти, се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 6).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договорите за лизинг на офис-сградите, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания са, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания				
	До 1 година ‘000 лв.	1-2 години ‘000 лв.	2-3 години ‘000 лв.	3-4 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2021 г.					
Лизингови плащания	1 048	1 047	94	-	2 189
Финансови разходи	(8)	(3)	-	-	(11)
Нетна настояща стойност	1 040	1 044	94	-	2 178
31 декември 2020 г.					
Лизингови плащания	1 209	1 243	1 243	104	3 799
Финансови разходи	(21)	(13)	(5)	-	(39)
Нетна настояща стойност	1 188	1 230	1 238	104	3 760

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

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

Разходите за 2021 г., свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са по краткосрочни лизингови договори и възлизат на 28 хил. лв. (2020 г.: 13 хил. лв.).

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2021 са 15 хил. лв. (2020 г.: 48 хил. лв.)

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. е 1 134 хил. лв. (2020 г.: 1 211 хил. лв.) (главници и лихви).

Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в пояснение 6.

15. Търговски задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	2 038	3 620
Финансови пасиви	2 038	3 620
Текущи търговски задължения	2 038	3 620

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

16. Данъчни задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Корпоративен данък	875	339
Данък при източника	129	57
Данък добавена стойност за внасяне	58	92
Други данъци съгласно ЗКПО	18	20
	1 080	508

17. Други пасиви

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

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

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

18. Приходи от основни услуги

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Предоставяне на услуги – признаване на приход с течение на времето	63 338	55 199
Продажба на стоки – признаване на приход в определен момент	2 206	2 360
	65 544	57 559

Приходите от продажби са разпределени в следните географски региони:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Австрия	47 911	42 831
България	7 774	6 724
Израел	4 243	3 995
Франция	3 068	2 184
Белгия	1 343	156
Германия	764	994
Великобритания	184	312
САЩ	38	289
Други	219	74
	65 544	57 559

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

19. Други приходи

Другите приходи на Дружеството са от префактуриране на разходи и търговска надценка към клиенти и други. Разпределени са в следните географски райони:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Префактуриране на разходи и търговска надценка и други в т.ч. от контрагенти регистрирани в следните държави:	489	504
Австрия	345	206
Франция	49	81
Германия	33	16
България	9	178
Други	53	23
Ефект от промяна на приблизителна оценка на провизии	1 245	185
Възстановяване на загуби от обезценки на вземания	-	4
	1 734	693

20. Разходи за материали

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Резервни части и други материали	(39)	(43)
Гориво	(9)	(8)
Канцеларски материали	(6)	(14)
Рекламни материали	-	(3)
	(54)	(68)

21. Разходи за външни услуги

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Инженерингови услуги	(12 742)	(11 177)
Разходи за консултации	(3 838)	(3 750)
Наеми, такси за обслужване и комунални услуги	(470)	(361)
Административни услуги	(158)	(134)
Телефонни услуги	(104)	(91)
Застраховки	(87)	(67)
Други външни услуги	(239)	(5)
	(17 638)	(15 585)

22. Други разходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Ваучери за храна	(261)	(123)
Разходи за обучение	(176)	(138)
Представителни разходи	(103)	(28)
Разходи за командировки	(54)	(77)
Обезценка на вземания	(34)	-
Разходи за еднократни данъци	(18)	(20)
Разходи за провизии	-	(301)
Други	(402)	(311)
	(1 048)	(998)

23. Финансови приходи и разходи

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(15)	(48)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(15)	(48)
Загуба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	(53)	(184)
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(5)	(4)
Финансови разходи	(73)	(236)

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	84	92
Приходи от лихви по финансов лизинг	1	5
Финансови приходи	85	97

24. Разходи за данъци върху дохода

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	12 808	7 734
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(1 281)	(773)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	67	48
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(181)	(613)
Текущ разход за данъци върху дохода	(1 395)	(1 338)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	83	527
Разходи за данъци върху дохода	(1 312)	(811)
Отсрочени данъчни разходи, признати в друг всеобхватен доход	3	1

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи, включваща стойностите, признати в другия всеобхватен доход.

25. Корекции на паричните потоци и промени в оборотния капитал

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

Корекции	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Амортизация	1 801	2 494
Финансови приходи	(85)	(97)
Финансови разходи	68	232
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	5	4
Други	(5)	(1)
Общо корекции	1 784	2 632

Нетни промени в оборотния капитал	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Промяна в търговските и други вземания	(1 216)	2 625
Промяна в търговските и други задължения	585	3 783
Промяна в задълженията към персонала	(184)	688
Промяна в провизиите	(1 245)	116
Общо промени в оборотния капитал	(2 060)	7 212

26. Сделки със свързани лица

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

26.1. Сделки със собствениците

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД		
- предоставени услуги и продажба на активи	287	300
- получени услуги, вкл. в други разходи	(43)	(48)
- изплатен дивидент	-	(3 320)
Атос SE		
- получени услуги	(417)	(370)

26.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
- предоставени услуги, вкл. в други приходи	6 190	4 851
- получени услуги	(12 949)	(10 328)

26.3. Сделки с ключов управленски персонал

В ключовия управленски персонал на Дружеството са включени управителят, ръководителите на дивизии и ръководителите Бизнес-развитие и Глобален клиент Кока Кола.

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	(874)	(827)
Служебни автомобили	(50)	(75)
Разходи за социални осигуровки	(36)	(29)
Общо краткосрочни възнаграждения	(960)	(931)
Дългосрочни (пенсионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(3)	(4)
Общо дългосрочни (пенсионни) възнаграждения	(3)	(4)
Общо възнаграждения	(963)	(935)

27. Разчети със свързани лица в края на годината

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- едноличен собственик		
Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД	121	215
- други свързани лица	1 883	1 319
Общо текущи вземания от свързани лица	2 004	1 534
Текущи търговски и други задължения към:		
- собственици		
Атос СЕ, Франция	-	48
Атос Ай Ти Солушънс Енд Сървисис ЕООД	-	1
- други свързани лица	2 872	4 143
Общо текущи задължения към свързани лица	2 872	4 192

Текущите задължения към ключов управленски персонал към 31 декември 2021 г. по бонуси и компенсируем отпуск в общ размер на 218 хил. лв. (2020 г.: 193 хил. лв.) и нетекущите задължения за обезщетения за пенсиониране в размер на 13 хил. лв. към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 10 хил. лв.) са представени като част от задълженията към персонала в пояснение 13.2 от финансовия отчет.

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

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

28. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

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

	Задължения по лизингови договори ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
1 януари 2021 г.	3 760	3 760
Парични потоци:		
Плащания	(1 134)	(1 134)
Непарични промени:		
Преоценка на задължения по лизингови договори и отписани задължения, в резултат на прекратени договори	(547)	(547)
Придобити активи с право на ползване	42	42
Начислени лихви	15	15
31 декември 2021 г.	2 178	2 178

	Задължения по лизингови договори ‘000 лв.	Дивиденди ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
1 януари 2020 г.	4 896	3 320	8 216
Парични потоци:			
Плащания	(1 211)	(3 320)	(4 531)
Непарични промени:			
Придобити активи с право на ползване	27	-	27
Начислени лихви	48	-	48
31 декември 2020 г.	3 760	-	3 760

29. Безналични сделки

През 2021 г., по силата на лизингови договори Дружеството е придобило дълготрайни материални активи на стойност 42 хил. лв. (2020 г.: 27 хил. лв.).

30. Условни пасиви

Дружеството има открита банкова гаранция за наем на офис в размер на 166 хил. евро със срок 2024 г.

Правни искиове

Дружеството не е страна по правни спорове.

Данъчни задължения

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

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

31. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски вземания	8	7 021	6 235
Вземания от свързани лица	27	2 004	1 534
Други вземания	9	10	18
Пари и парични еквиваленти	10	29 677	19 582
		38 712	27 369

Финансови пасиви	Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения	15	2 038	3 620
Задължения по лизингови договори	14	2 178	3 760
Задължения към свързани лица	27	2 338	3 088
		6 554	10 468

Вижте пояснение 4.12 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 32.

32. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 31. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

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

32.1. Анализ на пазарния риск

32.1.1. Валутен риск

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

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

	Излагане на краткосрочен риск			
	Щатски долари ‘000 лв.	Британски лири ‘000 лв.	Швейцарски франкове ‘000 лв.	Полски злоти ‘000 лв.
31 декември 2021 г.				
Финансови активи	762	9	-	10
Финансови пасиви	(9)	(9)	(6)	-
Общо излагане на риск	753	-	(6)	10
31 декември 2020 г.				
Финансови активи	660	61	4	10
Финансови пасиви	(163)	(185)	(2)	-
Общо излагане на риск	497	(124)	2	10

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

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

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

31 декември 2021 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Щатски долар (+/- 3.8 %)	(26)	(26)	26	26

31 декември 2020 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Щатски долар (+/- 6.5 %)	(29)	(29)	29	29
Британски лири (+/- 5.6 %)	6	6	(6)	(6)
Полски злоти (+/- 12.2 %)	(1)	(1)	1	1

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

32.1.2. Лихвен риск

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

32.2. Анализ на кредитния риск

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

Финансови активи	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
Търговски вземания	7 021	6 235
Вземания от свързани лица	2 004	1 534
Други вземания	10	18
Пари и парични еквиваленти	29 677	19 582
Балансова стойност	38 712	27 369

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

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по сделки с изключение на посочените в пояснение 30.

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
До 3 месеца	1 578	455
Между 3 и 6 месеца	-	56
Между 6 месеца и 1 година	8	4
Общо	1 586	515

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

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

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

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

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

32.3. Анализ на ликвидния риск

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

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.
Задължения по лизингови договори	524	524	1 141
Търговски задължения	2 038	-	-
Задължения към свързани лица	2 338	-	-
Общо	4 900	524	1 141

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

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.
Задължения по лизингови договори	605	604	2 590
Търговски задължения	3 620	-	-
Задължения към свързани лица	3 088	-	-
Общо	7 313	604	2 590

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

32.4. Систематични рискове, свързани с усложнена международна обстановка

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

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

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

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

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

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Собствен капитал	21 588	10 115
Общо активи	43 672	34 091
Съотношение на собствен капитал към общо активи	1:2.02	1:3.37

Изменението на съотношението през 2021 г. се дължи главно на значителен ръст на собствения капитал поради отчетената печалба за годината и ръст на паричните средства поради по-големите постъпления от клиенти през текущата финансова година.

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

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

34. Събития след края на отчетния период

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

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

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

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

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

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

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

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

35. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е оторизиран за издаване от управителя на 14 септември 2022г.