

Ентейн Сървисиз (България) ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор.....	iii
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал.....	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне	5
2.2 Обобщение на съществения счетоводни политики.....	5
3. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	17
4. Приходи.....	19
5. Разходи за външни услуги.....	19
6. Данък върху доходите.....	20
7. Имоти, машини и съоръжения	21
8. Други вземания.....	22
9. Парични средства и еквиваленти.....	22
10. Лизинг.....	23
11. Търговски и други задължения	24
12. Задължения към персонала.....	24
13. Капитал и резерви	24
14. Свързани лица.....	25
15. Управление на финансовия риск	26
16. Събития след датата на отчетния период.....	28

Управители

Ричард Майкъл Джон Кларк
Джон Джеймс Остуик
Теджеда Лисенко Борис Херманович

Адрес

бул. Никола Вапцаров 55, гр. София 1407, България

Одитор

КПМГ Одит ООД
Бул. България 45/А
София

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на Ентейн Сървисиз (България) ЕООД (Дружеството) включва производство и поддръжка на програмни продукти, поддръжка на сървъри и бази данни и интернет базирани приложения, информационно осигуряване на клиенти, обработка на данни и анализ, провеждане на технически изпитания и контрол на качеството.

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Дружеството постигна приходи от продажби на стойност 30 286 хил. лв. (2020 г.: 26 017 хил. лв.) и нетна печалба в размер на 3 612 хил. лв. (2020 г.: 2 635 хил. лв.).

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022 г.:

- успешна интеграция в Група на Entain и постигане на заложените от нейното Ръководство цели;
- повишаване на качеството по отношение обслужването на основния клиент на Дружеството, Ентейн Опърейшънс Лимитед;
- запазване пазарния дял на Дружеството чрез подобряване на бизнес процесите и строг контрол на разходите;
- установяване на Ентейн Сървисиз (България) ЕООД на местния пазар като дружество с последователна и отговорна социална политика, предпочитан работодател и контрагент.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Ентейн Сървисиз (България) ЕООД не развива научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ентейн Сървисиз (България) ЕООД няма клонове.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Естеството на дейността на Ентейн Сървисиз (България) ЕООД не налага използването на комплексни финансови инструменти. Дружеството разполага с парични наличности в лева, евро и британски лири по текущи банкови сметки. Допълнителни разяснения по въпросите, свързани с финансови инструменти, се съдържат в Пояснителните бележки към настоящия Финансов Отчет.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон, към 31 декември 2021 г., Ентейн Сървисиз (България) ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2021 г., Дружеството има следните управители:

- Ричард Майкъл Джон Кларк
- Джон Джеймс Остунк
- Теджеда Лисенко Борис Херманович

Съгласно решение на едноличния собственик на Дружеството, Ентейн Опърейшънс Лимитид, управителят Симеон Панов Тодоров е освободен от длъжност, считано от 3 декември 2021 г. Промяната е отразена в Търговския Регистър на Агенцията по Вписванията на 13 януари 2022 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Всички финансови пасиви на Дружеството са дължими до три месеца от датата на отчетния период с изключение на пасивите по финансов лизинг, дължими съгласно договор за лизинг.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби, на чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на активи и услуги в британски лири и щатски долари, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира и щатския долар не е значителен.

Кредитен риск

Кредитният риск, който възниква от финансовите активи на Дружеството, като например, парични средства и вземания от свързани лица, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им балансова стойност.

Ентейн Сървисиз (България) ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Събития след датата на баланса

На 24.02.2022 г. Руската Федерация започва военна операция в Украйна. Това е значимо събитие, което е не коригиращо по отношение на финансовия отчет на Дружеството.

Ръководството е направило анализ и счита, че към датата на одобрение на този финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително динамична и несигурна, в резултат на което не може да се направи надеждна оценка на финансовия ефект. Дружеството няма експозиция към банки и лица, срещу които са наложени рестрикции и санкции.



Ричард Майкъл Джон Кларк, Управител
Ентейн Сървисиз (България) ЕООД
гр. София
01.06.2022 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Ентейн Сървисиз България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 01 до стр. 28 финансов отчет на „Ентейн Сървисиз България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ 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, съдържащи 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. и за 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 Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за

международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това

да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация

включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за

оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да

включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си.

- Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя

основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига 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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Иван Андонов
Управител

София, 07 юли 2022 г.



Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2021	2020
Приходи от предоставяне на услуги	4,14	30 286	26 017
Други доходи		26	69
Приходи		30 312	26 086
Разходи за материали и консумативи		(572)	(545)
Разходи за персонала		(22 949)	(19 497)
Разходи за амортизация	7, 10	(1 936)	(1 805)
Разходи за външни услуги	5	(743)	(764)
Други разходи	8	(29)	(444)
Оперативна печалба		4 083	3 031
Нетни финансови разходи		(67)	(102)
Печалба преди данъци		4 016	2 929
Разход за данък върху доходите	6	(404)	(294)
Печалба за годината		3 612	2 635
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		3 612	2 635

Бележките на страници 5 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.


 Ричард Майкъл Джон Кларк
 Управител


 Калина Георгиева
 Съставител, Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД


 Иван Андонов
 Управител




 Мария Пенева
 Регистриран одитор, отговорен за одита

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	878	1 455
Активи с право на ползване	10	5 247	2 305
Отсрочени данъчни активи	6	298	210
Други вземания	8	788	788
		7 211	4 758
Текущи активи			
Търговски вземания от свързани лица	14	7 882	5 547
Други вземания	8	132	134
Предплатени услуги		47	64
Парични средства и еквиваленти	9	914	771
		8 975	6 516
		16 186	11 274
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		1 722	1 722
Други резерви	13	2 329	2 329
Неразпределена печалба		3 612	2 635
Общо собствен капитал		7 663	6 686
Нетекущи пасиви			
Пасиви по лизинги	10	4 010	1 167
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	613	595
Задължения към персонала	12	2 400	1 406
Пасиви по лизинги	10	1 356	1 370
Задължения към свързани лица	14	12	2
Задължения за данък върху доходите	6	132	48
		4 513	3 421
Общо пасиви		8 523	4 588
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		16 186	11 274

Бележките на страници 5 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ричард Майкъл Джон Кларк
 Управител

Калина Георгиева
 Съставител, Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КИПМГ Одит ООД

Иван Андонов
 Управител



Мария Пенева
 Регистриран одитор, отговорен за одита

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
На 1 януари 2020 г.		1 722	2 329	6 348	10 399
Всеобхватен доход					
Печалба за годината		-	-	2 635	2 635
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход		-	-	2 635	2 635
Дивидент	13, 14	-	-	(6 348)	(6 348)
На 31 декември 2020 г.		1 722	2 329	2 635	6 686
На 1 януари 2021 г.		1 722	2 329	2 635	6 686
Всеобхватен доход					
Печалба за годината		-	-	3 612	3 612
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход		-	-	3 612	3 612
Дивидент	13, 14	-	-	(2 635)	(2 635)
На 31 декември 2021 г.		1 722	2 329	3 612	7 663

Бележките на страници 5 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ричард Майкъл Джон Кларк
Управител

Калина Георгиева
Съставител, Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2021	2020
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични средства, получени от клиенти		27 960	29 828
Парични средства, платени на доставчици и персонала		(23 334)	(21 200)
Постъпления от възстановен ДДС		406	489
Платени данъци върху разходите		(20)	(21)
Платени данъци върху доходите		(408)	(241)
Платени данъци при източника		(132)	(317)
Платени лихви		(52)	(103)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		4 420	8 435
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(126)	(899)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(126)	(899)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Платени дивиденди, нетно от данъци при източника	13, 14	(2 503)	(6 029)
Платени задължения по лизингови договори		(1 644)	(1 522)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(4 147)	(7 551)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		147	(15)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		771	790
Ефекти от промените в обменните курсове върху паричните средства или паричните еквиваленти, държани или дължими в чуждестранна валута		(4)	(4)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	914	771

Бележките на страници 5 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Ричард Майкъл Джон Кларк
 Управител

Калина Георгиева
 Съставител, Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
 Управител



Мария Пенева
 Регистриран одитор, отговорен за одита

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Ентейн Сървисиз (България) ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския Регистър на Агенцията по Вписванията под ЕИК 131455940, с адрес на управление: бул. Никола Вапцаров 55, гр. София 1407, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва производство и поддръжка на програмни продукти, поддръжка на сървъри и бази данни и интернет базирани приложения, информационно осигуряване на клиенти, обработка на данни и анализ, провеждане на технически изпитания и контрол на качеството.

Към 31.12.2021 г. Дружеството е 100% собственост на Ентейн Опърейшънс Лимитид.,

Предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва Ентейн Сървисиз (България) ЕООД, е Entain PLC, остров Ман. Копия от консолидираните финансови отчети на Entain PLC могат да бъдат получени на адрес: 32 Athol Street, Douglas, Isle of Man.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Финансовият отчет на „Ентейн Сървисиз България“ ЕООД за годината, приключваща на 31.12.2021 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 01.07.2022 г.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Ентейн Сървисиз (България) ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще, включително отчитайки оповестеното в Бележка 16. След извършения преглед на дейността на Дружеството 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.

2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи от договори с клиенти

Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето изисква преценка.

Основни категории приходи

Приходи от предоставени услуги

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойността на продажните цени са определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите в самостоятелни сделки. На база оценката на Дружеството, справедливата стойност и самостоятелните продажни цени на услугите са в голямата си част близки. Съответно Ръководството на Дружеството счита, че прилагането на МСФО 15 не води до значителни различия в момента на признаване на приходите от тези услуги.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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

Текущите данъци се признават директно в друг всеобхватен доход, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обзримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в Баланса.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

• Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- 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.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти (продължение)

- **Финансови активи – Оценка на бизнес модела:**

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци;
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството. Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

(ii) Класификация и последващо измерване

- **Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва:**

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условия събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихва, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за преждевременно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (по неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за преждевременно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби:

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

(ii) Класификация и последващо измерване

- **Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби**

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като дължан за продажба, като дериватив или обособен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

- **Финансови активи**

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти (продължение)

• Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или постъпващи задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(д) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
 - други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.
- Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

(д) Обезценка (продължение)

(ii) Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало при други обстоятелства;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Загуби от обезценка на финансови активи, измерени по амортизирана стойност се приспадат от brutната балансова стойност на активите.

Brutната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуално значими клиенти, Дружеството има политика на отписване на brutната балансова стойност, след като е разгледало всички налични факти и очаквания. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми. Финансови активи, които не са класифицирани като ССППЗ, се оценяват към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превъзхожда неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

е) Основен капитал

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Имоти, машини и съоръжения

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

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите (виж Бележка 8).

Отписването на имотите, машините и съоръженията се осъществява при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

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

з) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен (виж Бележка 8).

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в Отчета за всеобхватния доход когато активът бъде отписан.

и) Парични средства и парични еквиваленти

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

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Провизии

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

к) Плащане на база акции

В съответствие с изискванията на МСФО 2 Плащане на база акции, Ентейн Сървисиз (България) ЕООД класифицира услугите, получените при сделки с плащане на базата на акции, като такива, уреджани чрез издаване на капиталови инструменти, когато за Дружеството не възниква задължение към доставчика на въпросните услуги, както и не възниква задължение към предприятията от Дружеството (виж Бележка 14), предоставили съответните капиталови инструменти. Доколкото плащанията на база акции касаят предоставяне на опции на пазети лица, Дружеството оценява справедливата стойност на услугите, получени от пазетото лице, позовавайки се на справедливата стойност на предоставените опции към датата на споразумяването. Справедливата стойност към датата на споразумяването се признава като разход на базата на линейния метод за периода на придобиване и се базира, по отношение на опциите, съдържащи единствено пеназарни условия за придобиване, на преценка на Ръководството относно количеството опции, които ще бъдат придобити. Справедливата стойност се определя посредством подходящ модел за оценяване.

л) Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и отразяването на условия пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Начисление за годишен бонус

Дружеството начислява разход за възнаграждения над основното възнаграждение, определени според прилаганите системи за заплащане на труда (годишен бонус) в периода, в който е положен труда от служителите. Определянето на начисленето за годишен бонус изисква Ръководството да направи преценка относно сумите, дължими за изплащане на бонуса.

Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството начислява задължението си по неизползван годишен платен отпуск на персонала. Определянето на начисленето за неизползван отпуск изисква Ръководството да направи преценка относно разходите за неизползван отпуск.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъщественния му размер, както и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

Плащане на база акции

Дружеството оценява разхода за сделки с наети лица, уреждани чрез издаване на капиталови инструменти, позовавайки се на справедливата стойност на предоставените инструменти към датата на споразумяването. Оценката на справедливата стойност на плащанията на база акции изисква определяне на подходящ модел за оценяване, в зависимост от условията на предоставяне на капиталовите инструменти. Наред с това, тази оценка изисква определяне на най-подходящите входни данни за модела за оценяване, включително очаквания живот на опцията, измененията в пазарните цени, доходността от дивиденди и съответните предположения за тях.

Ръководството счита, че действителният брой на опциите, които ще бъдат придобити е незначителен, поради което в настоящия отчет не е начислен такъв разход за персонала, както и кореспондиращо с него увеличение на резервите.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезен живот и остатъчна стойност, които се базират на преценки от страна на Ръководството на Дружеството.

Оспорвани вземания от бюджета

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е признало оспорвано вземане от бюджета, представляващо плащане по ревизионен акт за начислен данък при източника върху дивиденди, изплатени в периода от 2012 до 2016 г. заедно със съответната лихва за просрочие.

Вземането е признато на база преценка и допускания от Ръководството, които са подробно оповестени в Бележка 8 Други вземания.

м) Лизинги

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16. Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

(i) Дружеството като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг.

Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Лизинги (продължение)

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай, активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение, активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинг първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, диференциалния лихвен процент като дисконтов процент. Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингувания актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги и като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Дружеството като лизингодател

Дружеството не е лизингодател по договори през 2021 г.

3. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.

- Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.

- Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

- Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наемн, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (публикувано на 31 март 2021 г.)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Решението изменя МСФО 16 като освобождава лизингополучателите от оценка дали свързаните с COVID-19 отстъпки от наемн са модификация на лизинг. При първоначалното му издаване, практическото улеснение беше ограничено до отстъпки от наемн, за които намалението на лизинговите плащания засяга само плащания, които са първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

3. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(г) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. След като Предприятието/ Групата приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятията се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;
- В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четиретапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(д) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Равно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяна във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от преходен период.
- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

3. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (публикуван на 9 Декември 2021), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.*

4. Приходи

Дружеството генерира приходи от предоставяне на услуги на свързани лица, както е оповестено в Бележка 14 Свързани лица.

Приходите от договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, и време на признаване на приходите, както следва:

	2021	2020
Основни линии		
Продажби на услуги	30 286	26 017
	<u>30 286</u>	<u>26 017</u>
Време на признаване на приходите		
Услугите се извършват и признават в течение на времето	30 286	26 017
Приходи от договори с клиенти	<u>30 286</u>	<u>26 017</u>
Основни географски пазари		
Европа	<u>30 286</u>	<u>26 017</u>

Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е признало активи и пасиви по договори с клиенти.

5. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. включват:

	2021	2020
Професионални услуги	560	358
Разходи за командировки	16	158
Поддръжка на офис	71	114
Комуникационни услуги	39	51
Други разходи	57	83
	<u>743</u>	<u>764</u>

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са:

	2021	2020
Разход за текущ данък върху дохода	492	288
Разход за (приход от) отерочени данъци	(88)	6
Разход за данък върху дохода, отчетен в Отчета за всеобхватния доход	404	294

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка е също 10 %. Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Към 31 декември 2021 г. задълженията за данък върху доходите на стойност 132 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 48 хил. лв.)

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

	2021	2020
Счетоводна печалба преди данъци	4 016	2 929
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	402	293
Други разлики	2	1
Разход за данък върху доходите	404	294

Отерочените данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за всеобхватния доход	
	31.12.2021	31.12.2020	2021	2020
<i>Отерочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	55	53	2	15
Годишен бонус на персонала	185	87	98	(48)
Разлики между данъчната и счетоводна стойност на дълготрайните активи	8	9	(1)	(3)
Обезценка на вземания	38	38	-	38
Прилагането на МФСО 16	12	23	(11)	(8)
Приход от (разход за) отерочени данъци			88	(6)
Отерочени данъчни активи	298	210		

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Компютърна техника	Офис техника, обзавеждане и други	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2020 г.	1 146	1 852	15	3 013
Придобити	431	323	-	754
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	1 577	2 175	15	3 767
Придобити	19	95	-	114
Отписани	(102)	(12)	-	(114)
На 31 декември 2021 г.	1 494	2 258	15	3 767
Амортизация:				
На 1 януари 2020 г.	1 070	663	15	1 748
Начислена амортизация за годината	183	381	-	564
Отписана	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	1 253	1 044	15	2 312
Начислена амортизация за годината	240	439	-	679
Отписана	(94)	(8)	-	(102)
На 31 декември 2021 г.	1 399	1 475	15	2 889
Балансова стойност:				
На 1 януари 2020 г.	76	1 189	-	1 265
На 31 декември 2020 г.	324	1 131	-	1 455
На 31 декември 2021 г.	95	783	-	878

Обезценка

Ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи са определени както следва (в месеци):

	2021	2020
Компютърна техника, програмни продукти	24	24
Офис техника, офис обзавеждане	80	80
Помощни системи и устройства	40	40
Подобрения на текущ имот	60	60

През текущия и предходния отчетни периоди Дружеството е ползвало напълно амортизирани нематериални активи, чиято отчетна стойност е в размер на 15 хил. лв. (2020 г.: 15 хил. лв.).

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

8. Други вземания

	31.12.2021	31.12.2020
Нетекущи други вземания		
Гаранционни депозити	407	407
Оспорвани вземания от бюджета, нетно	381	381
- Оспорвани вземания от бюджета	761	761
- Обезценка на оспорвани вземания от бюджета	(380)	(380)
	788	788
	31.12.2021	31.12.2020
Текущи други вземания		
ДДС за възстановяване	116	118
Платени аванси	3	-
Други вземания	13	16
	132	134

Оспорвани вземания от бюджета представлява плащане по ревизионен акт за начислен данък при източника върху дивиденди, изплатени в периода от 2012 до 2016 г. заедно със съответната лихва за просрочие. Според органите по приходите, Дружеството е следвало да удържа данък при източника върху дивидентите, разпределени към едноличния собственик – дружество, регистрирано в Гибралтар. Дружеството е направило пълно плащане по ревизионния акт, като същевременно към 31 декември 2017 г. е признало Оспорвани вземания от бюджета в размер на 761 хил. лв., в резултат на направената от ръководството аргументирана преценка, че Дружеството ще възстанови направеното плащане.

Дружеството оспорва ревизионния акт пред Административен съд, София – град, който на 8 април 2021 г. потвърждава ревизионния акт. В тази връзка Дружеството подава касационна жалба пред Върховния Административен Съд, който на 6 януари 2022 г. отменя изцяло решението на Административен съд, София – град, като връща делото за ново разглеждане от друг съдебен състав. С решение от 14 юни 2022 г., връчено на 30 юни 2022 г., Административен съд, София – град без да се съобрази с указанията на Върховния административен съд отново отхвърля жалбата на Дружеството и оставя в сила ревизионния акт. В рамките на 14 дни Дружеството има право да обжалва решението на АССГ с касационна жалба до Върховния административен съд.

На база направения анализ, предприетите мерки и становището на юридическите консултанти, Ръководството на Дружеството счита, че основанията за благоприятно разрешение на въпроса със задълженията за данък при източника са значителни, но наред с това отчита, че е налице съществена вероятност за потвърждаване на ревизионния акт. В тази връзка през 2020 г. Дружеството е отчело обезценка на Оспорвани вземания от бюджета, като съответния разход е включен в Други разходи през 2020 година.

9. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Парични средства в банкови сметки		
- в лева	863	548
- в чуждестранна валута	51	223
	914	771

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Лизинг

Дружеството наема офис. Тези лизинги обичайно са за период от пет години с опция за подновяване на лизинга след тази дата (Бележка 16). Плащанията по лизинга се предоговарят на всеки пет години, за да отразят пазарните наемни нива.

(i) Пасиви по лизинг

Дружеството признава пасиви по лизинги към датата на първоначално прилагане. Пасивите по лизинги са оценени по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя (2.21%).

В хиляди лева

	2021	2020
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	1 459	1 414
Между една и пет години	4 132	1 178
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	5 591	2 592
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	5 366	2 537
Текущи	1 356	1 370
Нетекущи	4 010	1 167

(ii) Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване към датата на първоначално прилагане равна на стойността на пасивите по лизинги на началната дата на договора, дисконтирана с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя към датата на първоначалното прилагане, увеличена със сумата на авансово платените или начислени лизингови плащания, признати в отчета за финансовото състояние и намалени с натрупаната амортизация до датата на първоначалното прилагане на МСФО 16. Активите с право на ползване се амортизират за срока на лизинговия договор.

Активите с право на ползване включват съоръжения и имоти на лизинг, които не отговарят на определеното за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева

	Офис	Общо
2020		
Баланс към 1 януари	3 113	3 113
Амортизация за годината	(1 241)	(1 241)
Придобиване на активи с право на ползване	490	490
Преоценка на активи с право на ползване	(57)	(57)
Баланс към 31 декември 2020	2 305	2 305
2021		
Баланс към 1 януари	2 305	2 305
Амортизация за годината	(1 257)	(1 257)
Придобиване на активи с право на ползване	-	-
Преоценка на активи с право на ползване	4 199	4 199
Баланс към 31 декември	5 247	5 247

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Лизинг (продължение)

(iii) Суми признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Лихви върху пасиви по лизинг	44	89
Амортизация за годината	1 257	1 241
Облекчения по лизинги	-	48

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Общо изходящи парични потоци за лизинги	1 644	1 522

11. Търговски и други задължения

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Начисление за нефактурирани задължения	58	33
Дължими осигурителни вноски	409	398
Дължим данък върху доходите на физическите лица	104	134
Фактурирани задължения	35	10
Дължим данък върху разходите	7	20
	613	595

12. Задължения към персонала

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Начисление за годишен бонус	1 852	874
Начисление за неползван отпуск	548	532
	2 400	1 406

13. Капитал и резерви

Към 31 декември 2021 г., както и към 31 декември 2020 г., капиталът на Дружеството възлиза на 1 722 хил. лв., разпределен в 17 220 дяла с номинална стойност 100 лева всеки. Капиталът е 100% собственост на Ентейн Оперейнънс Лимитид, Гибралтар.

Резервите към 31 декември 2021 г. г. са формирани от Неразпределена печалба в размер на 3 611 хил. лв. и Други резерви в размер на 2 329 хил. лв.

През 2021 г. е изплатен дивидент в размер на 2 503 хил.лв. (2020 г.: 6 029 хил. лв.), нетно от данък при източника.

Други резерви

В сила до 01.02.2016 г., на служителите на Дружеството се предоставяли опции за придобиване на акции от групата bwin.party digital entertainment PLC като част от системата за възнаграждение на персонала. За определяне справедливата стойност на опциите е използван модела на Блек-Шоулс, като е приложен дисконтов фактор, отразяващ обстоятелството, че не се изплаща дивидент за опции, които не са придобити или са придобити, но не са упражнени.

Опциите са предоставяни предимствено на нулева цена на упражняване. До 01.02.2016 г. акциите се търуват на Лондонската фондова борса, деноминирани в британски лири.

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

13. Капитал и резерви (продължение)

Считано от 01.02.2016 г., Дружеството на bwin.party digital entertainment PLC е придобита от GVC Holdings PLC, публично дружество, листвано на Лондонската Фондова Борса, регистрирано на остров Ман. В резултат на придобиването, акциите на bwin.party digital entertainment PLC са спрени от търговия на Лондонската фондова борса, като всички опции, предоставени под условия на придобиване, които не са настъпили към 01.02.2016 г., се считат придобити на тази дата. Ефектът от предсрочното придобиване на опции е отразен във финансовия отчет към 31.12.2016 г. и опциите са приключени към 31.12.2021г. и съответно нямат ефект в текущия отчетен период.

14. Свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. е Entain PLC.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

Към 31.12.2021 г. Дружеството е 100% собственост на Ентеин Оупрейшънс Лимитид.

Други свързани лица

Предприятията от Дружеството на Entain PLC и Ентеин Сървисиз (България) ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Entain PLC.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Изплатени дивиденди, нетно от данък	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Entain Operations Limited	2021	2 503	30 286	-	7 882	-
	2020	6 029	26 017	-	5 547	-
Entain Corporate Services Limited	2021	-	-	-	-	12
	2020	-	-	-	-	2
Intertrader Limited	2021	-	-	-	2	-
	2020	-	-	-	-	-

Вземания в размер на 7 882 хил.лв (2020 г.: 5 547 хил. лв.) от Entain Operations Limited касаят предоставени услуги през отчетния период.

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда по разчети със свързани лица в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Сделки с ключов ръководен персонал

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Дружеството е начислило възнаграждения на ключов ръководен персонал (краткосрочни доходи) в размер на 543 хил. лв. (2020 г.: 632 хил. лв.). Към 31 декември 2021 г. неизплатените възнаграждения на ключов ръководен персонал са в размер на 200 хил. лв. (2020 г.: 99 хил. лв.).

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

14. Свързани лица (продължение)

Плащане на база акции

Като част от Entain PLC, на служителите на Дружеството са предоставени опции за придобиване на акции от Групата като част от системата за възнаграждение на персонала.

Опциите са предоставени на 4 май 2021 г. с цена на упражняване, по-ниска от пазарната цена на акциите на Entain PLC към датата на предоставяне. Периодът на придобиване е три години. Акциите се търгуват на Лондонската фондова борса, деноминирани в британски лири (GBP).

Към 31 декември 2021 г. 70 служители са записали 16 094 опции за акции на Групата. Цената на упражняване на опциите е 12,64 GBP, докато пазарната цена на акциите на датата на споразумяването е 16,46 GBP. Ефектът, тъй като е несъществен, няма счетоводно отражение.

15. Управление на финансовия риск

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти. Към отчетната дата Дружеството притежава лихвоносни финансови инструменти с фиксирана лихва, представляващи Парични средства и еквиваленти в размер на 914 хил. лв. (2020 г.: 771 хил. лв.). Дружеството не притежава финансови инструменти с променлива лихва.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството няма да е в състояние да изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби и без да се излага на риск репутацията на Дружеството.

Всички финансови пасиви на Дружеството са дължими до три месеца от датата на отчетния период с изключение на пасивите по лизинг, дължими съгласно договор за лизинг.

ЕНТЕЙН СЪРВИСИЗ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

15. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби на чуждестранни валути – евро, шатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на стоки и услуги в британски лири и шатски долари, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутните курсове не е значителна и е представена в таблицата по-долу, в хиляди валутни единици в оригинална валута.

	31.12.2021		31.12.2020	
	EUR	GBP	EUR	GBP
Вземания от свързани лица	4 029	-	2 836	-
Парични средства и еквиваленти	26	-	114	-
Задължения към свързани лица	-	(5)	-	(1)
Търговски и други задължения	(7)	(5)	-	(1)
	4 048	(10)	2 950	(2)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти – свързани лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
Вземания от свързани лица	7 882	5 547
Парични средства и еквиваленти	914	771
Гаранционни депозити - петекущи	407	407
	9 203	6 725

Вземания от свързани лица

На базата на исторически показатели, ръководството на Дружеството счита, че кредитната оценка на вземанията от свързани лица е добра. Времовата структура на вземанията от свързани лица е както следва:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
До един месец	4 604	-	3 308	-
От един до три месеца	3 278	-	2 239	-
	7 882	-	5 547	-

Парични средства и еквиваленти

Дружеството разполага с парични средства и еквиваленти в размер на 914 хил. лева към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 771 хил. лева.). Дружеството счита, че неговите парични средства и еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

16. Събития след датата на отчетния период

Лизинги

Към датата на съставяне на финансовия отчет срокът на лизинга е удължен с пет години.

Военен конфликт в Украйна

През февруари 2022 г., Руската Федерация започва нахлуване в Украйна, като в следствие на конфликта, международната общност налага редица санкции на Руската Федерация, включващи ограничаване достъпа на определени руски банки до международната система за разплащане SWIFT, санкции на Централната Банка на Русия, ограничения на търговията с определени руски продукти и други.

Ескалацията на конфликта се очаква да има съществени икономически и финансови последици по три основни направления – енергийни ресурси, търговия и чрез финансовия сектор. Към датата на одобрение на този финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително динамична и несигурна и Ръководството счита, че не може да се направи надеждна оценка на бъдещия финансов ефект върху дейността на Дружеството.