

СТРАЙПС ЕООД

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2021 г.

Съдържание

Доклад на независимия одитор

Годишен доклад за дейността

Годишен доклад за дейността	ii
Отчет за всеобхватния доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
1. Статут и предмет на дейност	5
2. База за изготвяне	5
3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет	7
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	15
5. Приходи	17
6. Разходи за наети услуги	17
7. Разходи за персонала	17
8. Други разходи	17
9. Нетни финансови (разходи)/приходи	17
10. Данъци върху дохода	18
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване, и нематериални активи	19
12. Инвестиции в дъщерни предприятия	21
13. Търговски и други вземания	22
14. Парични средства и парични еквиваленти	23
15. Капитал	23
16. Провизии	23
17. Търговски и други задължения	24
18. Финансови инструменти	24
19. Предоставени заеми	28
20. Свързани лица	29
21. Събития след датата на отчетния период	31



Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Страйпс“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Страйпс“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за всеобхватния 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Страйпс“ ЕООД към 31 декември 2021 г. и 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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

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 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 годишния доклад 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, 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 изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет 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

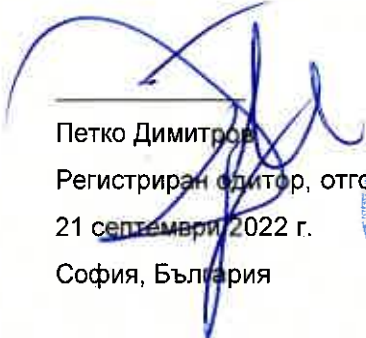
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока 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.
- 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.


Петко Димитров
Регистриран одитор, отговорен за одита
21 септември 2022 г.
София, България




Цветана Цанкова
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

Годишен доклад за дейността

Ръководството на Страйпс ЕООД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към и за годината приключваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството „Страйпс“ ЕООД е регистрирано на 19.09.2008 г. в Търговския регистър на Република България. Седалището и адресът на управление са: гр. София, ул. Майстор Алекси Рилец № 10 А.

Предмет на дейност: Разработване на софтуер, услуги в областта на информационните технологии, вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство и посредничество, маркетинг, както и всяка друга търговска дейност.

Капитал

5 ,000 /пет хиляди/ лева, разпределен в 100 /сто /дяля, по 50 /петдесет/ лева всеки дял.

Система на управление

Едностепенна - Един управител

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**Развитие и резултати от дейността на Дружеството**

В рамките на 2021 г. дейността на Дружеството е свързана с разработване на софтуер и услуги в областта на информационните технологии.

През 2021 г. Дружеството отчита увеличение в нетната печалба за годината в размер на 41.25 % от 5,917 хил.лева за годината приключваща към 31 декември 2020 г. до 8,358 хил.лева към 31 декември 2021 г.

Паричните потоци от оперативна дейност са положителни и достигат 6,767 хил.лева към 31 декември 2021 г. (2020 г.: 6,655 хил.лева).

Показатели	2021 г.	2020 г.
Обща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	3.95	3.87
Абсолютна ликвидност (парични средства/текущи задължения)	0.90	1.04
Финансова автономност (Собствен капитал/Сума на капитал и пасиви)	0.69	0.64

Структура на основния капитал

Към 31.12.2021 г. разпределението на капитала на Дружеството е, както следва:

Акционер	Брой дялове	Процент от капитала (закръглено до вторичния знак)
АйСиТи Ниаршоринг БВ	100	100 %

Годишен доклад за дейността (продължение)**Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност**

През отчетната година Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

Организационна структура

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 100% от дяловете на следните две предприятия:

- Кодар ООД – придобиване на 16.04.2019 г.
- ЪпТу Технолоджис ЕООД – придобиване на 13.12.2019 г.

През 2021 год., Дружеството не е придобивало предприятия.

Събития след датата на отчетния период

На 12 септември 2022 г., Дружеството е сключило допълнително споразумение с предходните собственици на Кодар ЕООД, на база на което от остатъка за плащане под условие към 31 декември 2021 г. – 70 хил. лв., ще бъдат изплатени до 30 септември 2022 г. – 28 хил. лв., а останалата част ще бъде отписана.

На 23 февруари 2022 е предоставен заем на АйСиТи Груп НВ, който е преобразуван на 6 май 2022 г. като разпределен дивидент в размер на 2,934 хил. лв.

На 28 април 2022 г. е подписан договор за наем на офис в гр. Варна.

Ръководството на Дружеството е взело под внимание икономическите санкции, наложени на Руската федерация и реципрочните мерки във връзка с военния конфликт между Руската федерация и Украйна, започнал на 24 февруари 2022 г., и техните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху дейността на Дружеството. Ръководството счита настоящата ситуация за некorigиращо събитие, настъпило след края на отчетния период.

Към датата на одобрение на този финансов отчет, ръководството на Дружеството смята, че ситуацията няма пряко въздействие върху дейността му, но тъй като конфликтът все още се развива, неговото въздействие върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати не може да бъде оценено. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на възможните му ефекти.

Няма други събития, освен посочените по-горе, след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

Бизнес рискове

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

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 в Бележка 18 от годишния финансов отчет на Дружеството.

Годишен доклад за дейността (продължение)**Стопански цели за 2022 г.**

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

- разширяване на клиентската мрежа;
- подобряване качеството на извършваната работа;
- внедряване на системи за автоматизация и оптимизация на работните процеси;
- проучване на възможности за придобиване на дружества в съседни страни;

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

От името на Дружеството:

Тодор Маринов
Управител
Страйпс ЕООД

София, 13 септември 2022 г.




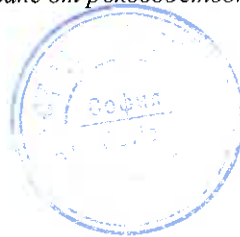
Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева


	Бележка	2021 г.	2020 г.
Приходи	5	37,138	29,771
Разходи за материали		(179)	(246)
Разходи за наети услуги	6	(8,727)	(6,820)
Разходи за амортизация	11, 11.1	(871)	(774)
Разходи за персонала	7	(18,003)	(14,514)
Други разходи	8	(764)	(689)
Печалба от оперативна дейност		8,594	6,728
Финансови приходи	9	799	13
Финансови разходи	9	(110)	(85)
Нетни финансови разходи		689	(72)
Печалба преди данъци		9,283	6,656
Разходи за данъци	10	(925)	(739)
Печалба за периода		8,358	5,917
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		8,358	5,917

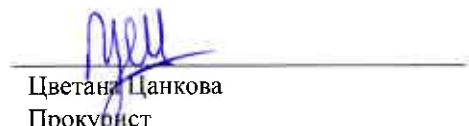
Финансовите отчети са одобрени за издаване от ръководството на Страйпс ЕООД на 13 септември 2022 г.


 Годор Атанасов Маринов
 Управител


 Даниела Малчева-Овербейк
 Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:


 Петко Димитров
 Регистриран одитор, отговорен
 за одита
 21-03-2022


 Цветана Цанкова
 Прокурнист
 ПрайсуютърхаусКулърс Одит ООД
 21-03-2022

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	Към 31 декември 2021 г.	Към 31 декември 2020 г.
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	260	215
Активи с право на ползване	11.1	2,354	3,057
Програмни продукти	11	-	13
Други активи	11	9	19
Инвестиции в дъщерни предприятия	12	1,902	1,902
Отсрочени данъчни активи	10	158	119
Общо нетекущи активи		4,683	5,325
Търговски и други вземания	13	10,380	8,188
Търговски вземания от свързани лица	20	714	294
Предплащания		305	125
Вземания по корпоративен данък		-	15
Парични средства и парични еквиваленти	14	3,358	3,160
Общо текущи активи		14,757	11,782
Общо активи		19,440	17,107
Собствен капитал			
Регистриран капитал	15	5	5
Неразпределена печалба		13,421	10,930
Общо собствен капитал		13,426	10,935
Пасиви			
Провизии	16	590	442
Дългосрочна част на плащания под условие	12	-	280
Дългосрочна част на пасиви по лизинг	11.1	1,686	2,403
Общо нетекущи пасиви		2,276	3,125
Задължения за корпоративен данък		114	-
Търговски и други задължения	17	1,367	1,081
Търговски и други задължения към свързани лица	20	957	551
Провизии	16	544	546
Краткосрочна част на плащания под условие	12	70	210
Краткосрочна част на пасиви по лизинг	11.1	686	659
Общо текущи пасиви		3,738	3,047
Общо пасиви		6,014	6,172
Общо собствен капитал и пасиви		19,440	17,107

Финансовите отчети са одобрени за издаване от ръководството на Страйпс ЕООД на 13 септември 2022 г.

Тодор Атанасов Маринов
Управител

Заявил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров

Регистриран одитор, отговорен за
одитаДаниела Малчева-Овербейк
Финансов менаджер

Цветана Цанкова

Прокурис

ПрайсуотвърхаусКупъре Одит ООД

21-09-2022


Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

21-09-2022

Отчет за промените в собствения капитал

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	Регис- триран капитал	Неразпре- делена печалба	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2020 г.	15	5	9,512	9,517
Всеобхватен доход				
Печалба за периода		-	5,917	5,917
Сделки със собствениците				
Разпределение дивидент		-	(4,499)	(4,499)
Баланс на 31 декември 2020 г.		5	10,930	10,935
Всеобхватен доход				
Печалба за периода		-	8,358	8,358
Сделки със собствениците				
Разпределение дивидент		-	(5,867)	(5,867)
Баланс на 31 декември 2021 г.		5	13,421	13,426

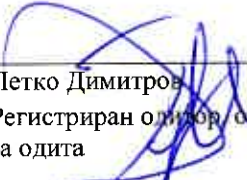
Финансовите отчети са одобрени за издаване от ръководството на Страйпс ЕООД на 13 септември 2022 г.


Тодор Атанасов Маринов
Управител

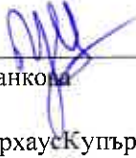



Даниела Малчева-Овербейк
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:


Петко Димитров
Регистриран одитор, отговорен
за одита
21-03-2022




Цветана Цанкова
Прокурисст
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
21-03-2022

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба за периода		8,358	5,917
Корекции за:			
Амортизация	11	234	155
Амортизация на активи с право на ползване	11.1	637	619
Начислени разходи за данъци	10	925	739
Нетни финансови (приходи)/разходи	9	(689)	72
Платени данъци		(835)	(770)
Изменение в оперативните активи и пасиви:			
- търговски и други вземания и вземания от свързани лица	13,20	(2,612)	(119)
- предплащания		(180)	65
- търговски и други задължения		783	(168)
- предоставени заеми	19	-	263
- провизии и задължения за доходи на наети лица		146	224
- други провизии – заеми	19	-	(342)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		6,767	6,655
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци от покупки с имоти, машини, съоръжения и оборудване		(257)	(224)
Предоставен заем	19	(1,956)	(390)
Изплатен предоставен заем	19	1,956	650
Изплатена лихва по предоставен заем	19	-	16
Получен дивидент		570	-
Парични потоци от покупко-продажба на дялове	12	(210)	(370)
Нетен паричен поток от/(използван за) инвестиционна дейност		103	(318)
Парични потоци от финансова дейност			
Получен заем	19	880	-
Изплатен получен заем	19	(880)	-
Изплатена лихва по получен заем	19	(4)	-
Изплатен дивидент	20	(5,867)	(5,281)
Изплатени главница и лихва на пасиви по лизинг	11.1	(691)	(658)
Нетен паричен поток използван за финансова дейност		(6,562)	(5,939)
Ефект от движението на валутните курсове върху паричните средства и други финансови разходи	9	(110)	(85)
Нетно изменение на парични средства и парични еквиваленти		198	313
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		3,160	2,847
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	14	3,358	3,160

Финансовите отчети са одобрени за издаване от ръководството на Страйпс ЕООД на 13 септември 2022 г.

Тодор Атанасов Маринов
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор, отговорен за одита

Даниела Малчева-Овербейк
Финансов мениджър

Цветана Цанкова
Прокурис
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

21-03-2022

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

21-03-2022

1. Статут и предмет на дейност

Страйпс ЕООД („Дружеството“) е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200379189. Адресът на управление на Дружеството е ул. Майстор Алекси Рилец 10 А, София 1618.

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала на Страйпс ЕООД е Ай Си Ти Ниършоринг БВ със седалище в Холандия. Крайното контролиращо лице за Дружеството беше АйСиТи Груп НВ до август 2021 г., когато дяловете му бяха придобити от ЕнПиЕМ Инвестмънт XI БВ. Крайното контролиращо лице към 31 декември 2021 г. е ЕнПиЕМ Инвестмънт XIV БВ.

Компанията се занимава с разработване на софтуерни продукти.

2. База за изготвяне

а. База за съответствие

Настоящият финансов отчет на Дружеството („финансовият отчет на Дружеството“) е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческа стойност, с изключение на плащанията под условие, които се оценяват последващо по справедлива стойност през печалбите или загубите, както е посочено в Приложение 3.и. по-долу.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква използването на критични счетоводни оценки. Също изисква ръководството да упражни оценката си в процеса на прилагане на счетоводните политики. Счетоводните области изискващи по-висока степен на комплексност и преценяване или тези, при които допусканията и оценките са значими за финансовия отчет са упоменати в Бележка 4 “Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки” по-долу.

Финансовият отчет е бил одобрен за издаване от ръководството на Страйпс ЕООД на 13 септември 2022 г.

Промени в МСФО

(i) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2021 г. и одобрени от ЕС

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

2. База за изготвяне (продължение)**а. База за съответствие (продължение)****(ii) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството**

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(iii) Нови стандарти, тълкувания и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – съпоставима информация (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

б. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще.

Текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви към 31 декември 2021 г. със сумата от 11,019 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 8,735 хил. лв.). Дружеството реализира печалба след данъчно облагане за 2021 г. в размер на 8,358 хил. лв. (2020 г.: 5,917 хил. лв.) и има собствен капитал към 31 декември 2021 г. в размер на 13,426 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 10,935 хил. лв.). Към 31 декември 2021 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 3,358 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 3,160 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2021 г. в размер на 6,767 хил. лв. (2020 г.: 6,655 хил. лв.).

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие. Дружеството също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие.

в. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

а. Приходи

(i) Предоставяне на услуги

Предоставяните от Дружеството услуги са свързани с разработването на софтуерни услуги.

Приходите от услуги се признават в периода, в който контролът върху предоставените услуги е прехвърлен към клиента, който е когато услугата е предоставена. За някои услуги, приходите се признават на база на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на проучване на извършената работа (на база на действително отработените часове) спрямо общите часове по проекта.

При договорите с фиксирана цена клиентът заплаща фиксирани суми спрямо договорения график за плащане. Ако стойността на услугите, предоставени от Дружеството надвиши сумата на получените плащания, се признава актив по договор. Ако получените плащания надвишат стойността на предоставените услуги, по договора се признава пасив.

Приходите се признават по договорена цена. Признатите приходи са нетно от променливи компоненти и плащания към клиенти, които не са определени като разраничими услуги. Тези променливи компоненти може да включват: отстъпки или суми събрани за сметка на трети лица. За договори, които включват разсрочено плащане, което надвишава 12 месеца, Дружеството коригира цената по договор с компонента на финансиране, който се признава като финансов приход по метода на ефективния лихвен процент за периода на финансиране.

Вземане се признава за услугите, които са предоставени, тъй като това е моментът, когато плащането е безусловно и само изтичането на срокът на плащане е условие за погасяването му.

Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености.

Не се признава приход, ако съществува известна несигурност относно получаване на дължимото възнаграждение. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

б. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

в. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

г. Доходи на наети лица

(i) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**г. Доходи на наети лица (продължение)****(ii) Програма за лоялност**

Дружеството е въвело програма за лоялност валидна за всички работници и служители. Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда основните счетоводни предположения свързани с текуществуващото на персонала и признава провизия по програмата за лоялност.

д. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

е. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**(i) Признаване и оценка****Първоначално признаване**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**е. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)****(i) Признание и оценка (продължение)**Последваща оценка

Всички други не-текущи активи, се посочват в отчета за финансовото състояние по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи придобити на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- Оборудване 2-7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

ж. Нематериални активи**(i) Признание и оценка**Първоначално признаване

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване.

Последваща оценка

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

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 доходите, когато активът бъде отписан.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

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 третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**ж. Нематериални активи (продължение)****(iii) Амортизация (продължение)**

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

- Софтуер 2-7 години

з. Финансови активи**(i) Класификация**

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в следствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

(ii) Признание и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(iii) Оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансов актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване**Дългови инструменти**

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

з. Финансови активи (продължение)

(iv) Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. Както е оповестено в Бележка 18, търговските вземания от свързани лица и несвързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва “тристепенен“ подход.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

и. Финансови пасиви

(i) Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджирани инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансов пасив. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения към свързани лица, пасиви по лизинг и плащания под условие.

(ii) Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Търговски и други задължения

След първоначалното им признаване, търговските задължения се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията по ефективния лихвен процент се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Финансови пасиви, отчитани през печалбите или загубите

Плащания под условие

Плащанията под условие се оценяват последващо по справедлива стойност през печалбите или загубите.

(iii) Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

(iv) Компенсиране на финансови инструменти

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

(v) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база котирани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки, препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка. Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е представен в Бележка 18.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

й. Регистриран капитал

Дяловете на Дружеството се класифицират като капитал (регистриран капитал). Собственият капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрацията.

к. Обезценка на нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на паричните средства във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. 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. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално. 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.

л. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и 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 печалбата и загубата, 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 специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

м. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия са нетъргуеми и се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

н. Лизинги – Дружеството като Лизингополучател

(i) Счетоводни политики

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:
- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

н. Лизинги – Дружеството като Лизингополучател (продължение)

(i) Счетоводни политики (продължение)

- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор. Амортизационните норми на активите с право на ползване са:

- право на ползване на сгради – срока на лизинговия договор
- право на ползване на други (паркинг) – срока на лизинговия договор

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството няма краткосрочните лизинги и активи с ниска стойност.

(ii) Лизинговата дейност на Дружеството

Дружеството наема недвижими имоти - офис сграда и паркинг. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. прекратяване и подновяване на правата на ползване). Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

(iii) Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Дружеството са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте Бележка 4.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

(а) Несигурност в допусканията и оценките

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, 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:

Приходи от продажби

Дружеството признава приходи от продажби/предоставяне на услуги в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчетта. Етапът на завършеност се определя въз основа на проучване на извършената работа. Етапът на завършеност на сделката се определя въз основа на човекочасове изработени до момента като процент от общите човекочасове, които ще бъдат изразходени за изпълнение на договора.

Провизия за лоялност

Дружеството предоставя допълнителни социални придобивки на служителите си въз основа на одобрена програма, която включва: ако служителят работи повече от 3 години в компанията, има право на еднократна сума за закупуване на автомобили, както и месечен бонус; бонус ваканция - служителите, които не са участвали в програмата за кола и работят повече от 3 години в компанията получават еднократна сума за ваканция.

Служителите имат право да получават такава социална придобивка в рамките на 3 поредни години; служители, които не са участвали в програмата за кола и работят повече от 5 години в компанията имат право на да получат еднократна сума, която имат възможност да получават три последователни години. Основните предположения, които се използват от дружеството включват: дисконтов фактор и вероятност за напускане.

Подробна информация за използваните предположения е представена в Бележка 16.

Данък върху дохода

Начисляването на данъка върху дохода се извършва на база на основни предположения. Съществуват много операции и изчисления, за които крайното определяне на данъка върху дохода е несигурно. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни спорове на база на очакванията дали ще бъде дължим допълнителен данък. Когато крайният резултат от такива случаи е различен от първоначално признатите стойности, тогава разликите ще оказват ефект върху данъка върху дохода и провизиите за отсрочен данък в периода, в който е възникнало това предположение.

Обезценка на вземания

На база наличната информация ръководството е направило оценка на бъдещите парични потоци от вземания от клиенти и е признало обезценки в незначителен размер.

(б) Оценка на справедливи стойности

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

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

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

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

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Оценка на справедливи стойности (продължение)

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

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

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителни методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителни методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Всички финансови инструменти са оценени по амортизирана стойност. Балансовата стойност на текущите търговски вземания, задължения и заеми е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е класифицирана в ниво 3 и се определя на база на дисконирани парични потоци (дисконтовият фактор отразява текущите пазарни лихвени проценти за подобни инструменти). Дружеството няма финансови инструменти оценени по справедлива стойност.

(в) Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договърът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договори за лизинг на складове, търговски магазини и оборудване:

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).

- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).

- При липса на горните две условия, Дружеството взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Дружеството е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив.

Към 1 януари 2019 г. няма потенциални бъдещи изходящи парични потоци в, които да не са били включени в пасива по лизинга, защото не е било достатъчно сигурно, че лизинговите договори ще бъдат удължени (или няма да бъдат прекратени).

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Дружеството е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

5. Приходи*В хиляди лева*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Продажби на услуги	37,138	29,771
	<u>37,138</u>	<u>29,771</u>

Приходите се признават с течение на времето.

6. Разходи за наети услуги*В хиляди лева*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Разходи за разработване на софтуер	(6,632)	(5,497)
Наем на офис - такса поддръжка	(89)	(71)
Връзки с обществеността	(491)	(262)
Консултантски услуги	(262)	(232)
Други разходи за външни услуги	(1,253)	(758)
	<u>(8,727)</u>	<u>(6,820)</u>

7. Разходи за персонала*В хиляди лева*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заплати	(15,969)	(12,875)
Задължителни социални и други осигуровки	(1,675)	(1,377)
Разходи, свързани с лоялната програма за кола и почивки	(359)	(262)
	<u>(18,003)</u>	<u>(14,514)</u>

8. Други разходи*В хиляди лева*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Командировки	(116)	(152)
Непризнати разходи за данъчни цели	(354)	(272)
Допълнително здравно осигуряване	(160)	(134)
Други разходи	(134)	(131)
	<u>(764)</u>	<u>(689)</u>

9. Нетни финансови (разходи)/приходи*В хиляди лева*

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Лихвен приход от заеми	19	18	13
Лихвен приход от вземания		1	-
Приход от съучастия - дивидент		570	-
Отписано плащане под условие		210	-
Финансови приходи		<u>799</u>	<u>13</u>
Нетни загуби от валутни курсови разлики, лихви и банкови такси		(51)	(59)
Лихвени разходи по пасиви по лизинг	11.1 (б)	(39)	(26)
Други финансови разходи		(20)	-
Финансови разходи		<u>(110)</u>	<u>(85)</u>
Нетни финансови разходи, признати в печалбата или загубата		<u>(689)</u>	<u>(72)</u>

10. Данъци върху дохода

(а) Суми признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Текущи разходи за данък	(964)	(734)
Отсрочен данък – приход/(разход)	39	(5)
Общи разходи върху данък доход	(925)	(739)
<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Печалба преди данъци	9,283	6,656
Разход за данък при данъчна ставка 10% (2020 г.: 10%)	(928)	(666)
Непризнати приходи/(разходи) за данъчни цели	3	(73)
Разход за данък	(925)	(739)
Ефективна данъчна ставка	9.96%	11.10%

(б) Отсрочени данъчни активи

<i>В хиляди лева</i>	Баланс		Печалба или загуба за годината	
	2021	2020	2021	2020
Обезценка на вземания и заеми	-	-	-	(34)
Доходи на персонала	24	20	4	6
Провизии	87	61	26	11
Неизползвани отпуски	47	38	9	12
	158	119	39	(5)
<i>В хиляди лева</i>	2021	2020	2021	2020
Отсрочени данъчни активи				
Отсрочен данъчен актив за възстановяване след повече от 12 месеца			59	44
Отсрочен данъчен актив за възстановяване до 12 месеца			99	75
			158	119

Изменението в отсрочените данъчни активи е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
В началото на годината	119	124
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	39	(5)
В края на годината	158	119

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 или глоби 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. Дружеството не е било обект на данъчна проверка за корпоративно подоходно облагане.

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване, и нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Оборудване	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2020	525	84	31	640
Придобити активи	206	-	-	206
Баланс към 31 дек. 2020	731	84	31	846
Баланс към 1 януари 2021	731	84	31	846
Придобити активи	256	-	-	256
Баланс към 31 дек. 2021	987	84	31	1,102
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2020	(412)	(29)	(3)	(444)
Амортизация за годината	(104)	(42)	(9)	(155)
Баланс към 31 дек. 2020	(516)	(71)	(12)	(599)
Баланс към 1 януари 2021	(516)	(71)	(12)	(599)
Амортизация за годината	(211)	(13)	(10)	(234)
Баланс към 31 дек. 2021	(727)	(84)	(22)	(833)
Балансова стойност				
Към 1 януари 2020	113	55	28	196
Към 31 декември 2020	215	13	19	247
Към 31 декември 2021	260	-	9	269

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Ръководството е извършило преглед на дълготрайните материални активи и счита, че няма индикатори, за това че балансовата стойност на активите надвишава възстановимата им стойност. Следователно към 31 декември 2021 г. (31 декември 2020 г.: 0) не са признати обезценки на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи.

11.1 Активи с право на ползване и пасиви по лизинга

(а) Активи с право на ползване (по клас активи)

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2021	31 декември 2020
Сгради	2,321	2,955
Други (паркинг)	33	102
В края на годината	2,354	3,057

Бележки към финансовия отчет (продължение)

11.1 Активи с право на ползване и пасиви по лизинга

(а) Активи с право на ползване (по клас активи)

В хиляди лева

	Сгради	Други (паркинг)	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2020	2,023	171	2,194
Преоценка на съществуващи лизингови договори	1,757	-	1,757
Баланс към 31 дек. 2020	3,780	171	3,951
Баланс към 1 януари 2021	3,780	171	3,951
Новопридобити активи с право на ползване	24	-	24
Преоценка на съществуващи лизингови договори	27	-	27
Друга преоценка	(86)	(31)	(117)
Баланс към 31 дек. 2021	3,745	140	3,885
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2020	(241)	(34)	(275)
Амортизация за годината	(584)	(35)	(619)
Баланс към 31 дек. 2020	(825)	(69)	(894)
Баланс към 1 януари 2021	(825)	(69)	(894)
Амортизация за годината	(599)	(38)	(637)
Баланс към 31 дек. 2021	(1,424)	(107)	(1,531)
Балансова стойност			
Към 1 януари 2020	1,782	137	1,919
Към 31 декември 2020	2,955	102	3,057
Към 31 декември 2021	2,321	33	2,354

(б) Пасиви по лизинга

В хиляди лева

	31 декември 2021	31 декември 2020
Краткосрочни пасиви по лизинга	686	659
Дългосрочни пасиви по лизинга	1,686	2,403
В края на годината	2,372	3,062
В хиляди лева	31 декември 2021	31 декември 2021
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	686	686
Между 1 и 5 години	1,754	1,686
Общо минимални лизингови вноски	2,440	2,372
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(68)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	2,372	2,372

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

Бележки към финансовия отчет (продължение)

11.1 Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

(б) Пасиви по лизинга (продължение)

В хиляди лева	31 декември	31 декември
	2020	2020
	Минимални лизингови плащания	Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	659	659
Между 1 и 5 години	2,505	2,403
Общо минимални лизингови вноски	3,164	3,062
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(102)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	3,062	3,062

Пасивите по лизинга са деноминирани в евро.

Равнение на изменението на задълженията към паричните потоци, произтичащи от финансова дейност

В хиляди лева	31 декември	31 декември
	2021	2020
Пасиви по лизинг в началото на периода	3,062	1,937
Преоценка на съществуващи лизингови договори	27	1,757
Нови лизингови договори	24	-
Друга преоценка	(97)	-
Извършени плащания през периода	(683)	(658)
Начислена лихва	39	26
Пасиви по лизинг в края на периода	2,372	3,062

12. Инвестиции в дъщерни предприятия и плащания под условие

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. Дружеството притежава дялови участия в дъщерни дружества, както следва. Инвестициите са отчетени по цена на придобиване.

Инвестиции в дъщерни предприятия	Основен капитал	Процентно участие	Балансова стойност
<i>В хиляди лева</i>			
Кодар ЕООД	5	100%	1,560
ЪпГу Технолоджис ЕООД	5	100%	342
			1,902

Бележки към финансовия отчет (продължение)**12. Инвестиции в дъщерни предприятия и плащания под условие**

Детайлите за цената на придобиване са представени по-долу:

Цена на придобиване – Кодар ЕООД	2019
<i>В хиляди лева</i>	
Плащане в брой	700
Плащания под условие	860
Общо цена на придобиване на дружествени дялове	1,560

Съгласно сключеният договор за покупко-продажба, покупката на дяловете в Кодар включва бъдещи плащания под условие в размер на 860 хил. лева в зависимост от растежа на персонала на придобитото дружество през следващите три години. Дългосрочната част е дължима най-късно до 4 май 2022 г.

На 10 януари 2020 г. е извършено плащане под условие в размер на 300 хил. лв. по придобиването на дяловете в Кодар ЕООД. На 30 април 2020 г. е извършено плащане под условие в размер на 70 хил. лв. по придобиването на дяловете в Кодар ЕООД, които са оценени в зависимост от растежа на Кодар ЕООД за предходната една година. На 29 април 2021 г. е извършено плащане под условие в размер на 210 хил. лева по придобиването на дяловете в Кодар ЕООД, които са оценени в зависимост от растежа на Кодар ЕООД за предходната една година. Към 31.12.2021 г. е отписано плащане под условие в размер на 210 хил. лева, тъй като Кодар ЕООД не е достигнал растежа за това плащане. Остатък за плащане под условие – 70 хил. лева, дължими през май 2022 г.

Задължения за Плащания под условие	31 декември	31 декември
<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Краткосрочна част	70	210
Дългосрочна част	-	280
	70	490

Цена на придобиване – ЪпТу Технолоджис ЕООД	2019
<i>В хиляди лева</i>	
Плащане в брой	342
Общо цена на придобиване на дружествени дялове	342

13. Търговски и други вземания

Към 31 декември 2021 г. търговски и други вземания на стойност 10,071 хил.лева (2020 г.: 7,853 хил.лева) са деноминирани в евро и 309 хил.лева (2020 г.: 335 хил. лева) – в лева.

Приходите, подлежащи на фактуриране представляват услуги, за които са изпълнени задълженията за изпълнение, но не са фактурирани на клиента. Очаква се над 90% от тези приходи да бъдат фактурирани и събрани през 2022 г.

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Търговски вземания	6,686	4,900
Приходи, подлежащи на фактуриране	3,385	2,953
Други вземания	309	335
	10,380	8,188

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

Бележки към финансовия отчет (продължение)**14. Парични средства и парични еквиваленти**

За целите на паричния поток, паричните средства и парични еквиваленти включват:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Суми по банкови сметки	3,358	3,160
	3,358	3,160

Към 31 декември 2021 г. парични средства и парични еквиваленти на стойност 3,118 хил.лева (2020 г.: 2,897 хил. лева) са деноминирани в евро и 240 хил.лева (2020 г.: 263 хил. лева) – в лева.

15. Капитал**Регистриран капитал**

Капиталът на Дружеството е 5,000 лева към 31 декември 2021 г. (към 31 декември 2020 г. – 5,000 лева). Капиталът се състои от 100 дяла, всеки дял възлиза на 50 лева и е изцяло внесен.

Неразпределена печалба

Редът и условията за разпределение на неразпределената печалба са посочени в Търговския закон и в дружествения договор. През 2021 год. е разпределен дивидент в размер на 5,867 хил. лева (2020 г.: 4,499 хил. лева).

Дивидентът на дял за 2021 г. е в размер на 58.67 хил. лева (2020 г.: 44.99 хил. лева).

16. Провизии

Програмата за лоялност на Дружеството дава право на служителите с три или повече години опит в Дружеството да получат еднократно нетната сума от 3 хил. лева срещу покупка на превозно средство. В допълнение, всеки служител, участващ в програмата получава всеки месец допълнително месечно възнаграждение в размер на 300, 400 или 500 лева, в зависимост от професионалния опит на съответния служител (три, четири, пет или повече години в рамките на компанията).

Служителите с три или повече години стаж в Дружеството, които не са участвали в Програмата за кола имат право на бонус за почивка в размер на 3000 лева чисто възнаграждение за първата година, 4000 лева чисто възнаграждение за втората година и 5000 лева чисто възнаграждение за третата година. (2019 г.: Служителите с три или повече години стаж в Дружеството, които не са участвали в Програмата за кола имат право на бонус за почивка в размер на 1 500 лева чисто възнаграждение на година за три поредни години).

Служителите с пет или повече години стаж в Дружеството имат право на еднократен бонус за почивка в размер на 3 000 лева нетно. Доходността по 5-годишните български държавни облигации на 0,175% е била използвана като сконтов процент на бъдещите изходящи парични потоци. При оценяването на задължението за непридобиване на ползи, Дружеството взема предвид възможността наетите лица да напуснат, преди да са използвали правото си.

<i>В хиляди лева</i>	Програма за лоялност за кола	Неизползвани отпуски	Програма за почивки	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2021	201	384	343	60	988
Направени през периода	238	466	430	-	1,134
Сторнирани през периода	(201)	(384)	(343)	(60)	(988)
Баланс към 31 декември 2021	238	466	430	-	1,134
Не-текущи	223	-	367	-	590
Текущи	15	466	63	-	544
Баланс към 31 декември 2021	238	466	430	-	1,134

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

Бележки към финансовия отчет (продължение)

16. Провизии (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Програма за лоялност за кола	Неизползвани отпуски	Програма за почивки	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2020	196	264	244	60	764
Направени през периода	201	384	343	-	928
Сторнирани през периода	(196)	(264)	(244)	-	(704)
Баланс към 31 декември 2020	201	384	343	60	988
Не-текущи	167	-	275	-	442
Текущи	34	384	68	60	546
Баланс към 31 декември 2020	201	384	343	60	988

17. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Търговски задължения	104	93
Задължения към бюджета	283	226
Начислени разходи	587	464
Други данъчни задължения	128	133
Други задължения	265	165
	1,367	1,081

Към 31 декември 2021 г. търговски и други задължения на стойност 83 хил. лева (2020 г.: 174 хил. лева) са деноминирани в евро и 1,284 хил. лева (2020 г.: 907 хил. лева) – в лева.

18. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата по-долу показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви:

31 декември 2021

<i>В хил. лева</i>	Бел.	Заеми и вземания	Други фин. пасиви	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	13	6,686	-	6,686
Приходи подлежащи на фактуриране	13	3,385	-	3,385
Вземания от свързани лица	20	714	-	714
Парични средства и парични еквиваленти	14	3,358	-	3,358
		14,143	-	14,143
Финансови пасиви				
Търговски задължения	17	-	104	104
Задължения към свързани лица	20	-	957	957
Пасиви по лизинг	11.1	-	2,372	2,372
Плащания под условие	12	-	70	70
		-	3,503	3,503

Бележки към финансовия отчет (продължение)

18. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 декември 2020

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	<i>Амортизирана стойност</i>	<i>Други фин. пасиви</i>	<i>Общо</i>
Финансови активи				
Търговски вземания	13	4,900	-	4,900
Приходи подлежащи на фактуриране	13	2,953	-	2,953
Вземания от свързани лица	20	294	-	294
Парични средства и парични еквиваленти	14	3,160	-	3,160
		11,307	-	11,307
Финансови пасиви				
Търговски задължения	17	-	93	93
Задължения към свързани лица	20	-	551	551
Пасиви по лизинг	11.1	-	3,062	3,062
Плащания под условие	12	-	490	490
		-	4,196	4,196

(б) Управление на финансовия риск

(i) 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. Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия. През 2020 г. и 2021 г., основната част от приходите на Дружеството се дължат на търговски сделки с един мултинационален клиент. Въпреки това, няма географска концентрация на кредитен риск.

Ръководството е изготвило кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане да се предложат на клиента. Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции. Лимитите за покупка са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция. Тези лимити, се прегледват на всяко тримесечие. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност на Дружеството, могат да извършват сделки с Дружеството само с предплащане.

Дружеството включва договори с клиенти за период над четири години за 95% от клиентите (2020 г.: 95% от клиентите). В тази връзка Дружеството отчита концентрация по отношение на клиентите си и 79% от приходите от услуги са от един клиент (2020 г.: 86% от приходите са от един клиент).

Парични средства и парични еквиваленти

Дружеството разполага с парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2021 г., възлизащи на 3,358 хиляди лева (2020: 3,160 хиляди лева), което представлява максималната им кредитна експозиция.

Плащания се извършват само с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Паричните средства и еквиваленти се съхраняват в банки с кредитен рейтинг ВВВ или по-висок. Приблизително 93% (31 декември 2020 г.: 88%) от паричните средства и еквиваленти са концентрирани в една банка.

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

Бележки към финансовия отчет (продължение)

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(i) Кредитен риск (продължение)

Обезценка

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания от свързани и несвързани лица
- предоставени заеми
- парични средства и еквиваленти

Обезценка на търговски вземания

Активите по договори с клиенти се считат, че носят същия кредитен риск, както и търговските вземания и са анализирани в една категория.

Провизията за обезценка свързана с търговски вземания се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие.

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията.

Търговските вземания са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.

Времевата структура на търговски и други вземания и вземания от свързани лица към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Текущи	До 30 дни	От 30 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
Към 31 декември 2021 г.					
Търговски вземания и вземания от свързани лица	9,640	732	182	231	10,785
Към 31 декември 2020 г.					
Търговски вземания и вземания от свързани лица	7,264	467	166	250	8,147

Обезценка на предоставени заеми

Дружеството извършва оценка на вероятността за просрочие при първоначално признаване на актива и дали има съществено увеличение на кредитния риск през текущия период. За да определи дали има съществено увеличение в кредитния риск, Дружеството сравнява рискът от просрочие на актива към датата на финансовия отчет с риска от просрочие при първоначалното признаване. Дружеството, също така прави оценка на наличната информация за бъдещи очаквани промени във факторите оказващи влияние на платежоспособността на длъжника. За определянето им са използвани външни публични рейтинги. В случай на липса на публични рейтинги се използва най-неблагоприятната вероятност за просрочие на сравним длъжник. За активи, за които няма съществено увеличение на кредитния риск, очакваните загуби се определят въз основа на период от 12 месеца. Независимо от извършеният анализ, се счита, че има съществено увеличение на кредитния риск, ако длъжникът не погасява задълженията си повече от 90 дни. Кредитните загуби за тази категория активи се определят въз основа на целия живот на актива.

Бележки към финансовия отчет (продължение)

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(i) Кредитен риск (продължение)

Обезценка (продължение)

Финансови активи се отписват, ако няма разумно очакване, че ще бъдат погасени, като невъзможност длъжникът да сключи споразумение за погасяване на задълженията си. Дружеството категоризира заеми или вземания за отписване, ако длъжникът не извършва договорни плащания повече от 360 дни.

Начислената обезценка на предоставени заеми е оповестена в Бележка 19.

Обезценка на парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти са също обект на обезценка съобразно изискванията на МСФО 9, но определената обезценка е несъществена.

(ii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в парични средства или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2021 г., падежната структура на финансовите пасиви на

Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
<i>В хиляди лева</i>						
Към 31 декември 2021 г.						
Търговски задължения и задължения към свързани лица	-	1,061	-	-	-	1,061
Пасиви по лизинг	-	172	514	1,754	-	2,440
Плащания под условие	-	-	70	-	-	70
	-	1,233	584	1,754	-	3,571
Към 31 декември 2020 г.						
Търговски задължения и задължения към свързани лица	-	644	-	-	-	644
Пасиви по лизинг	-	165	494	2,505	-	3,164
Плащания под условие	-	-	210	420	-	490
	-	809	704	2,785	-	4,298

Пасивите по лизинг не включват променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или процент.

(iii) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като няма лихвоносни активи и пасиви с променлив или фиксиран лихвен процент.

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

Бележки към финансовия отчет (продължение)

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Пазарен риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск в минимална степен поради факта, че повечето валутни операции, които се осъществяват, са покупки, деноминирани в евро, а валутният курс лев-евро е фиксиран на ниво 1.95583 лв. за едно евро.

19. Предоставени и получени заеми

През 2019 год. е предоставен заем на дъщерно дружество Кодар ЕООД в размер на 200 хил. лв. при лихвен процент 3%. През 2020 год. заемът е върнат в пълен размер.

През 2019 год. е предоставен заем на дъщерно дружество ЪпТу Технолоджис ЕООД в размер на 60 хил. лв. при лихвен процент 3%. През 2020 год. са предоставени още 390 хил. лв., като цялата сума в размер на 450 хил. лева е върната през 2020 год.

През 2021 год. е предоставен заем на АйСиТи Груп НВ в размер на 1,956 хил. лева, който е възстановен изцяло през годината. Лихва е начислена, но неизплатена. Договорен лихвен процент 3 мес. Euribor+4%.

През 2021 год. е предоставен заем на Дружеството от дъщерното дружество Кодар ЕООД в размер на 880 хил. лева, който е възстановен изцяло през годината, заедно с начислената лихва при лихвен процент 3 мес. Euribor+4%.

В хиляди лева

	2021	2020
Заем към свързано лице – главница	-	-
Заем към свързано лице – приходи от лихви към края на периода	18	-
Заем към свързано лице – разходи от лихви към края на периода	-	-
	18	-
Начислена обезценка	-	-

Изменението в начислената обезценка е както следва:

В хиляди лева

	2021	2020
В началото на годината	-	342
Отписана обезценка	-	(342)
В края на годината	-	-

Изменението в предоставените заеми за годината е както следва:

В хиляди лева

	2021	2020
В началото на годината	-	605
Предоставен заем	1,956	390
Възстановен заем	(1,956)	(650)
Отписан заем	-	(342)
Начислени лихви	18	13
Изплатена лихва	-	(16)
В края на годината	18	-

Бележки към финансовия отчет (продължение)

19. Предоставени и получени заеми (продължение)

Изменението в получените заеми за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
В началото на годината	-	-
Получен заем	880	-
Възстановен заем	(880)	-
Начислени лихви	4	-
Изплатена лихва	(4)	-
В края на годината	-	-

20. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

През 2015 г. дяловете на Страйпс ЕООД бяха придобити от АйСиТи Ниаршоринг БВ. В резултат на това крайното контролиращо лице за Дружеството беше АйСиТи Груп НВ до август 2021 г., когато дяловете му бяха придобити от ЕнПиЕМ Инвестмънт ХИ БВ. Крайното контролиращо лице към 31.12.2021 г. е ЕнПиЕМ Инвестмънт ХИВ БВ.

Дружеството е извършвало сделки със следните свързани лица:

Наименование	Вид на свързаност
АйСиТи Ниаршоринг БВ	Компания-майка
ЕнПиЕМ Инвестмънт ХИВ БВ	Крайна компания-майка
АйСиТи Груп НВ	Част от АйСиТи Груп НВ
АйСиТи Недерландс БВ	Част от АйСиТи Груп НВ
АйСиТи Мотар БВ	Част от АйСиТи Груп НВ
Импрув Куолити Сървис БВ	Част от АйСиТи Груп НВ
Интрафик БВ	Част от АйСиТи Груп НВ
Профит Консултинг Айндохвен БВ	Част от АйСиТи Груп НВ
Адитюд АВ	Част от АйСиТи Груп НВ
Страйпс Ниаршоринг	Част от АйСиТи Груп НВ
Кодар ЕООД	Дъщерно предприятие
ЪпТу Технолоджис ЕООД	Дъщерно предприятие

(б) Сделки със свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2021	2020	2021	2020
Продажби на стоки и услуги				
АйСиТи Недерландс БВ	1,282	1,451	544	151
АйСиТи Груп НВ	49	49	18	-
АйСиТи Мотар БВ	-	105	-	-
Импрув Куолити Сървис БВ	216	189	47	27
Интрафик БВ	103	-	22	-
Кодар ЕООД	182	99	-	23
Адитюд АВ	395	226	80	85
ЪпТу Технолоджис ЕООД	-	-	3	8
	2,227	2,119	714	294

Бележки към финансовия отчет (продължение)

20. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2021	2020	2021	2020
Покупка на стоки и услуги				
Кодар ЕООД	1,896	1,325	129	129
АйСиТи Недерландс БВ	2,963	3,057	823	415
Профит Консултинг Айндховен БВ	104	-	-	-
ЪпТу Технолоджис ЕООД	90	39	5	7
	5,053	4,421	957	551
Предоставени заеми				
Страйпс Ниаршоринг – главница	-	-	-	-
Страйпс Ниаршоринг – лихва	-	2	-	-
Кодар – главница	-	(200)	-	-
Кодар – лихва	-	2	-	-
ЪпТу Технолоджис – главница	-	(60)	-	-
ЪпТу Технолоджис – лихва	-	9	-	-
АйСиТи Груп НВ – главница	(1,954)	-	-	-
АйСиТи Груп НВ – лихва	18	-	18	-
	(1,936)	(247)	18	-
Получени заеми				
Кодар – главница	880	-	-	-
Кодар – лихва	(4)	-	-	-
	876	-	-	-

Нито едно от салдата със свързани лица не е обезпечено.

(в) Дивиденди и възнаграждение на ръководството

През 2020 год. е разпределен и изплатен напълно дивидент в размер на 4,499 хил. лева.

През 2021 год. е разпределен и изплатен напълно дивидент в размер на 5,867 хил. лева.

Разпределен и изплатен дивидент

	2021	2020
АйСиТи Ниаршоринг БВ		
Разпределен дивидент	5,867	4,499
Изплатен дивидент	(5,867)	(5,281)
Баланс към 31 декември	-	-

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември	
	2021	2020
Възнаграждение на ръководството		
Разходи за заплати	515	533
Разходи за социални осигуровки	19	20
	534	553

Бележки към финансовия отчет (продължение)**21. Събития след датата на отчетния период**

На 12 септември 2022 г., Дружеството е сключило допълнително споразумение с предходните собственици на Кодар ЕООД, на база на което от остатъка за плащане под условие към 31 декември 2021 г. – 70 хил. лв., ще бъдат изплатени до 30 септември 2022 г. – 28 хил. лв., а останалата част ще бъде отписана.

На 23 февруари 2022 е предоставен заем на АйСиТи Груп НВ, който е преобразуван на 6 май 2022 г. като разпределен дивидент в размер на 2,934 хил. лв.

На 28 април 2022 г. е подписан договор за наем на офис в гр. Варна.

Ръководството на Дружеството е взело под внимание икономическите санкции, наложени на Руската федерация и реципрочните мерки във връзка с военния конфликт между Руската федерация и Украйна, започнал на 24 февруари 2022 г., и техните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху дейността на Дружеството. Ръководството счита настоящата ситуация за некоригиращо събитие, настъпило след края на отчетния период.

Към датата на одобрение на този финансов отчет, ръководството на Дружеството смята, че ситуацията няма пряко въздействие върху дейността му, но тъй като конфликтът все още се развива, неговото въздействие върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати не може да бъде оценено. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на възможните му ефекти.

Няма други събития, освен посочените по-горе, след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.