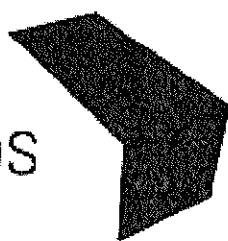


Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет на Коherent Лабс АД
към 31 декември 2023 г.

CoherentLabs



Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1-2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4-5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснения към финансовия отчет	7-37

Доклад за дейността

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор Веска Николова, чрез търговското дружество „Грант Торнтон ООД“.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„КОХЕРЕНТ ЛАБС“ АД е дружество, регистрирано през 2012 г. в България. Основната дейност, която предприятието е продължило да развива и през 2023 г., е свързана с проектиране, разработка, продажба, внедряване и поддръжка на софтуер, бързо и удобно HTML решение на сложни технологични проблеми, с които гейминг студиата се сблъскват при създаването на потребителски интерфейс за видео игри. Двата основни продукта, които компанията предлага – Gameface (инструмент за програмисти) и Prysm (инструмент за дизайнери) предоставят изумителни възможности на разработчиците на видео игри, поддържайки високо ниво на ефективност и спестявайки им време. Продуктите са напълно интегрирани с всички платформи (PC, PlayStation, XBOX, Mobile, Mac, Linux, Nintendo) и програми за разработка на игри (Unreal, Unity, Native), което ги прави най-добрият избор за създаването на впечатляващ потребителски интерфейс за AA и AAA игри.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството следва да изготвя годишен финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото му състояние, финансовото му представяне и паричните му потоци. Изпълнявайки своите задължения, ръководството се е придържало към действащите счетоводни стандарти, прилагало е последователно адекватни счетоводни политики, направило е разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки и е изготвило финансовия си отчет на принципа действащо предприятие. Освен това ръководството носи отговорност и за правилното водене на счетоводните регистри, целесъобразното управление на активите и предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Акционер	2023				2022			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ЛОНЧЪБ Фонд Кооператив У.А.	17 388	17 388	17 388	23%	17 388	17 388	17 388	23%
Стоян Стефанов Николов	12 500	12 500	12 500	16.54%	12 500	12 500	12 500	16.54%
Никола Христов Василев	12 500	12 500	12 500	16.53%	12 500	12 500	12 500	16.53%
Димитър Николаев Трендафилов	12 500	12 500	12 500	16.54%	12 500	12 500	12 500	16.54%
Георги Александров Петров	12 500	12 500	12 500	16.53%	12 500	12 500	12 500	16.53%
Боян Христов Калчев	1 264	1 264	1 264	1.67%	1 264	1 264	1 264	1.67%
Людмил Стоянов Петрински	948	948	948	1.25%	948	948	948	1.25%



“КОХЕРЕНТ ЛАБС” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2023 г.

Богомил Господинов Балкански	948	948	948	1.25%	948	948	948	1.25%
Христо Петров Косев	632	632	632	0.84%	632	632	632	0.84%
Уникорн Консултинг ЕООД	632	632	632	0.84%	632	632	632	0.84%
Калоян Йончев Нинов	803	803	803	1.06%	803	803	803	1.06%
Васил Александров Терзиев	0	0	0	0%	0	0	0	0%
Валентин Димитров Орешков	632	632	632	0.84%	632	632	632	0.84%
BT Инвестмънтс ЕООД	2 349	2 349	2 349	3.11%	2 349	2 349	2 349	3.11%
Общо:	75 596	75 596	75 596	100	75 596	75 596	75 596	100

Към 31 декември 2023 г. “КОХЕРЕНТ ЛАБС” АД има участия единствено в дъщерното си дружество Coherent Labs Inc, което към настоящия момент е без дейност.

УПРАВЛЕНИЕ

„КОХЕРЕНТ ЛАБС“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление. Изпълнителен директор на дружеството е Георги Александров Петров, а Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Георги Александров Петров
2. Димитър Николаев Трендафилов
3. Никола Христов Василев

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ /чл. 39, т. 5 от ЗС/
Дружеството не извършва научни изследвания и/или научни разработки.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО /чл. 39 т. 7 от ЗС/
Дружеството няма клонова мрежа.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Финансовият резултат на Дружеството за 2023 г. е загуба в размер на **405 хил. лв.** дължаща се на забавянето в гейминг сектора, за пръв път от над 10 години и сериозните масови съкращения, които оказаха влияние на всички компании в сектора. Печалбата преди лихви, данъци и амортизации (ЕБИТДА) е на стойност **1,244 хил. лв.** или 43% от приходите от клиенти. През годината не са разпределяни дивиденди. Данъчното облагане се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

АНАЛИЗ НА ПРОДАЖБИТЕ

Масовите съкращения в гейминг индустрията през 2023 г., предизвикани от общата икономическа ситуация, доведоха до първото забавяне в сектора. Въпреки че негативните тенденции продължиха и в началото на 2024 г., към септември секторът отчете значително възстановяване. Приходите на дружеството са реализирани от извършваната му основна дейност, а именно продажба на лицензиран продукт – софтуер, признат в момента на продажбата, и услуги по поддръжка, предоставяни и съответно признавани за срок от една година. През 2023 г. общите приходи от продажби са на стойност 2,925 хил.лв. или със **7%** повече спрямо предходния период. Приходите от продажба на софтуер съставляват 51% от общите приходи (39% през 2022 г.), а тези от поддръжка 49% (61% през 2022 г.). Дружеството се стреми да изгради партньорски отношения и да увеличи ползваните продукти и услуги на вече



“КОХЕРЕНТ ЛАБС” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2023 г.

съществуващи клиенти, както и да сключва дългосрочни договори с тях. Задържайки клиентите си и удовлетворявайки техните нужди компанията си гарантира увеличение в очаквания бъдещ приход от поддръжка за следващите няколко години. Към края на годината салдото на приходите за бъдещи периоди от продължаващата поддръжка на закупения вече софтуер е 656 хил. лв., с 6% повече спрямо миналата година. Освен това през 2023 г. дружеството е сключило договор с клиент за 4 годишни плащния и очаква още \$ 216k по договор, който започва да тече през 2023 година и ще донесе увеличение на приходите. С тази сума ПБП реално са с **40% по-високи** спрямо миналата година.

Структурата на приходите е както следва:

- Приходи от продажба на софтуер – **1,489** хил. лв.;
- Приходи от продажба на услуги по поддръжка – **1,436** хил. лв.

СТРУКТУРА НА РАЗХОДИТЕ

За да реализира приходите си предприятието инвестира в постоянното подобряване на своите продукти. Поради тази причина основните разходи на дружеството са за амортизация на вътрешносъздадения си нематериален актив и заплати на помощния персонал, който не е директно свързан с подобрението на продуктите. Общата стойност на разходите за оперативна дейност за 2023 г. е **3,136** хил. лв. или с **22%** повече спрямо предходния период, което се дължи на инвестиция в разширяване и подобряване на екипа и неговата продуктивност. Разходите за амортизации представляват **46%** от общите оперативни разходи следвани от разходите за заплати **34%** и разходите за външни услуги и други разходи (командировки, бенефити и социални разходи). Спрямо предходния период разходите за заплати са се увеличили със **37%**, разходите за външни услуги с **21%**, а другите разходи с **42%**, до голяма степен в отговор на двуцифрената инфлация, увеличения персонал, участие на конференции на живо, връщане в офиса - бенефити, тиймбилдинг и събития за сплотяване на екипа. Компанията полага усилия да поддържа служителите си удовлетворени и мотивирани като балансира разходната си експозиция и инвестира в подобряване на продуктите, което подпомага увеличението на пазарния ѝ дял чрез привличане на нови клиенти и поддържане на съществуващи партньорства.

Структурата на разходите е както следва:

- Разходи за амортизация и обезценка на активи – **1,444** хил. лв.;
- Разходи за персонал – **1,059** хил. лв.;
- Външни услуги – **393** хил. лв.;
- Други разходи – **201** хил. лв.;
- Разходи за материали – **39** хил. лв.

Към края на годината салдото на разходите за бъдещи периоди е **38** хил. лв. същото като предходния период. Представява предплатени разходи и абонаменти, които касаят следващи отчетни периоди.

ПЕРСОНАЛ И РАБОТНА ЗАПЛАТА

Персоналът, с който са реализирани целите за 2023 г. е със средно – списъчен състав от 32 души. Дружеството стартира годината с екип от 32 души и завършва с 34. Компанията инвестира в подобрението и поддръжката на продуктите си като запазва своя ефективен и сплотен екип.

ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ

Дружеството притежава материални, нематериални и финансови активи. Нематериалните биват вътрешно създадени активи – IP на двата си основни продукта Gameface и Prusm на стойност **1,570** хил. лв. Дружеството е направило преценка от външен оценител на стойността на активите към 31.12.2023 г. и тя възлиза на **13,505** хил. лв. Преценката не е записана в отчета, тъй като ефекта ѝ е големи оперативни „загуби“ за дружеството поради амортизиране на



“КОХЕРЕНТ ЛАБС” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2023 Г.

високата стойност на актива за 2те години полезен живот. Материалните активи представляват компютърно оборудване и машини на стойност **45 хил. лв.**, амортизиращи се за две години. Финансовите активи, които компанията притежава са участия в американското си дъщерно дружество Coherent Labs Inc на стойност **1 хил. лв.** и дялове във взаимен фонд на стойност **452 хил лв.**

КАПИТАЛОВА СТРУКТУРА

Собственият капитал на Дружеството е **4,524 хил. лв.** като неразпределената печалба от минали години възлиза на **2,844 хил. лв.** През отчетната 2023 г. не са настъпили изменения на капитала.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

„КОХЕРЕНТ ЛАБС“ АД управлява капиталовия риск като поддържа оптимална и стабилна капиталова структура, с която цели да съхрани доверието, сигурността и доходността на собствениците и да осигури условия за развитие на бизнеса. Дружеството се финансира от вноски на собствениците и собствени печалби.

	2023	2022
Привлечен капитал	1,099	1,099
Собствен капитал	4,524	4,929
Коефициент на задлъжнялост	0,24	0,22

Този коефициент показва финансовата независимост на дружеството от своите кредитори и колкото по-нисък е той, толкова по-автономно е дружеството.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Отговорността за управлението на риска се носи от Управителя и Съвета на директорите. Те са създали звено по вътрешен контрол, което идентифицира и анализира рисковете, дефинира правила и граници за тяхното поемане и прави периодични и специфични проверки. За да създаде конструктивна контролна среда и да осигури максимално прилагане на установените процеси и стандарти, ръководството обучава служителите си да бъдат дисциплинирани и да разбират добре своята роля и задължения в компанията. Дружеството има експозиция към кредитен, ликвиден, пазарен, валутен и оперативен риск. В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процесите в Дружеството по оценяване и управление на риска. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

КРЕДИТЕН РИСК

Рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (търговски вземания) и от дейностите си по финансиране (депозити в банки). Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти, затова и дружеството проучва кредитната репутация и платежоспособността на всеки нов клиент преди да сключи сделка.

ЛИКВИДЕН РИСК

Рискът, че дружеството не може да изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Чрез финансово планиране и поддържане на кеш буфер, дружеството осигурява необходимия ликвиден ресурс за посрещане на настъпилите задължения при нормални и стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията. Депозитите осигуряват срочност и гъвкавост на средствата, а стремежа на компанията да сключва дългогодишни договори с клиентите си, с което да подсигури положителен паричен поток в голяма степен на сигурност и още по-предвидлив форкастинг, спомагат за стабилността на компанията дори и в кризисни времена. Компанията е увеличила значително резервите си, което я поставя в



“КОХЕРЕНТ ЛАБС” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2023 г.

стабилна финансова позиция.

ПАЗАРЕН РИСК

Рискът от промяна в пазарните условия и цени, които могат пряко или косвено да засегнат дохода на дружеството и стойността на неговите инвестиции. Ръководството контролира експозицията на пазарен риск като оптимизира възвръщаемостта на инвестираните средства чрез редовна проверка на пазарните тенденции, международни кутировки, заместващи или допълващи продукти и конкуренти относно сравнимост на цените и стойността, които носят те.

ВАЛУТЕН РИСК

Рискът от промените във валутния курс на щатския долар. Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което е изложено на риск. Ръководството редовно следи валутните котировки и търси възможности за намаляване на риска и загубите от валутни операции.

ОПЕРАТИВЕН РИСК

Рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг вътрешни и външни фактори, свързани с операциите на дружеството. Такива могат да бъдат технологични, инфраструктурни, микро и макроикономически, ресурсни, правни и регулаторни промени. Дружеството управлява оперативния си риск като спазва вътрешни процедури и контроли, балансира ефективността на разходите и избягва финансови загуби и увреждане на репутацията. Висшето ръководство следи за подходящото разпределение на задълженията, съответствието с регулаторни, правни и етични стандарти и изисквания, създаването на документиран процес и процедури, мониторинга, адекватността им, коригиращите действия и начините за намаляване на риска.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

Дружеството не притежава собствени акции от капитала си и през 2023 г. не са придобивани или прехвърляни такива.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

През 2023 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от членовете на съвета на директорите от капитала на Дружеството. В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството. Към 31.12.2023 г. членовете на Съвета на директорите нямат участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ.

Възнаграждения, получени от членове на съвета на директорите

През 2023 г. не са получени допълнителни възнаграждения от членовете на съвета на директорите освен работни заплати за позициите, които заемат - изпълнителен директор, ръко

Информация по чл. 240б от Търговския закон

През 2023 г. няма сключени договори, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са налице значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Целта на ръководството е да продължи развитието на бизнеса си като увеличи своя пазарен дял, партнира със своите клиенти и инвестира в своите продукти и служители. В краткосрочен план



“КОХЕРЕНТ ЛАБС” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2023 г.

ръководството цели да повиши зрелостта на продуктите си и на компанията като подобри вече изградените процеси и системи и поддържа удовлетворен, сплотен и мотивиран екип.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2024 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните оперативни цели за 2024 г.:

- Постигане на положителен финансов резултат;
- Актуализиране и подобряване на продуктите;
- Поддържане на удовлетворен, сплотен и мотивиран персонал;
- Изграждане на партньорства с текущи и бъдещи клиенти.

Георги Петров
Изпълнителен директор
„КОХЕРЕНТ ЛАБС“ АД
гр. София
17.09.2024 г.

Грант Торнтон ООД
адрес: Бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: Бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
КОХЕРЕНТ ЛАБС АД
гр. София, бул. Черни връх № 1-3, ет. 3 и 4

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Кохерент Лабс АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение 5 Ефект от промяна на счетоводната политика, в което е са оповестени ефектите от промяната на счетоводната политика, която е предприело Дружеството през 2023 година във връзка с преминаване към МСФО като база за отчитане.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2022 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 16 юни 2023 г.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази

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

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания 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 лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

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

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

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

Марий Апостолов
Управител

MARIY GEORGIEV
APOSTOLOV

Digitally signed by MARIY
GEORGIEV APOSTOLOV
Date: 2024.09.30 19:36:52 +03'00'

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

30 септември 2024 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Веска Николова
Регистриран одитор отговорен за одита

VESKA YURIEVA
NIKOLOVA

Digitally signed by VESKA
YURIEVA NIKOLOVA
Date: 2024.09.30 19:26:38
+03'00'

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември	31 декември	1 януари
		2023	2022	2022
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
			Преизчислен	Преизчислен
Нетекущи активи				
Машини и съоръжения	6	45	28	25
Активи с право на ползване	7	217	362	507
Нематериални активи	8	1,570	1,267	1,178
Отсрочени данъчни активи	9	4	20	8
Инвестиции в дъщерни предприятия		1	1	1
Нетекущи активи		<u>1,837</u>	<u>1,678</u>	<u>1,719</u>
Текущи активи				
Материални запаси		2	-	-
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата и загубата	10	452	-	-
Търговски и други финансови вземания	11	411	328	459
Вземания във връзка с данък върху дохода		-	23	-
Пари и парични еквиваленти	12	2,921	3,999	3,635
Текущи активи		<u>3,786</u>	<u>4,350</u>	<u>4,094</u>
Общо активи		<u>5,623</u>	<u>6,028</u>	<u>5,813</u>

Общо активи
ALEXANDER KIRILOV GEORGIEV
Digitally signed by ALEXANDER KIRILOV GEORGIEV
Date: 2024.09.30 18:25:48 +03'00'

Съставител:.....
Александър Георгиев
Счетоводна кантора „Желкова, Станева и Георгиев“ ООД

Изпълнителен директор.....
Георги Петров

Дата: 17.09.2024 г.
Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 17.09.2024 г. и подписан на 30.09.2024 г.

С одиторски доклад:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032
Марий Апостолов, управител

MARIY GEORGIEV APOSTOLOV
Digitally signed by MARIY GEORGIEV APOSTOLOV
Date: 2024.09.30 19:33:33 +03'00'

Веска Николова, регистриран одитор, отговорен за одита

VESKA YURIEVA NIKOLOVA
Digitally signed by VESKA YURIEVA NIKOLOVA
Date: 2024.09.30 19:18:09 +03'00'

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември	31 декември	1 януари
		2023	2022	2022
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
			Преизчислен	Преизчислен
Собствен капитал				
Акционерен капитал	13.1	76	76	71
Премиен резерв	13.2	1,533	1,533	565
Други резерви	13.2	71	71	-
Неразпределена печалба		2,844	3,249	2,944
Общо собствен капитал		4,524	4,929	3,580
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Пасиви по лизингови договори	16	77	226	369
Нетекущи пасиви		77	226	369
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	14.2	90	65	-
Краткосрочни заеми	15	-	5	990
Пасиви по лизингови договори	16	149	143	138
Търговски и други задължения	17	57	39	88
Пасиви по договори с клиенти	18	656	621	596
Задължения за данък върху дохода		70	-	52
Текущи пасиви		1,022	873	1,864
Общо пасиви		1,099	1,099	2,233
Общо собствен капитал и пасиви		5,623	6,028	5,813

АЛЕКСАНДЪР КИРИЛОВ
 GEORGIEV

Digitally signed by ALEXANDER KIRILOV
 GEORGIEV
 Date: 2024.09.30 18:27:00 +03'00'

Съставител:.....

Александър Георгиев

Счетоводна кантора „Желкова, Станева и Георгиев“ ООД

Изпълнителен директор.....

Георги Петров

Дата: 17.09.2024 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 17.09.2024 г. и подписан на 30.09.2024 г.

С одиторски доклад:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032
 Марий Апостолов, управител

MARIY GEORGIEV
 APOSTOLOV

Digitally signed by MARIY
 GEORGIEV APOSTOLOV
 Date: 2024.09.30 19:34:03 +03'00'

Веска Николова, регистриран одитор, отговорен за одита

VESKA YURIEVA
 NIKOLOVA

Digitally signed by VESKA
 YURIEVA NIKOLOVA
 Date: 2024.09.30 19:18:49
 +03'00'

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв. Преизчислен
Приходи от договори с клиенти	19	2,925	2,722
Други приходи	20	11	15
Разходи за материали	21	(39)	(29)
Разходи за външни услуги	22	(393)	(325)
Разходи за персонала	14.1	(1,059)	(775)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6,7,8	(1,444)	(1,299)
Други разходи	23	(201)	(142)
(Загуба)/печалба от оперативна дейност		(200)	167
Финансови (разходи)/ приходи, нетно	24	(170)	254
(Загуба)/ печалба преди данъци		(370)	421
Разходи за данък върху дохода	25	(35)	(45)
(Загуба)/ печалба за годината		(405)	376
Общо всеобхватна (загуба)/ доход за годината		(405)	376

Съставител:.....
Александър Георгиев
Счетоводна кантора „Желкова, Станева и Георгиев“ ООД

Digitally signed by ALEXANDER
KIRILOV GEORGIEV
Date: 2024.09.30 18:27:39 +03'00'

Изпълнителен директор.....
Георги Петров

Дата: 17.09.2024 г.
Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 17.09.2024 г. и подписан на 30.09.2024 г.

С одиторски доклад:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032
Марий Апостолов, управител

MARIY GEORGIEV
APOSTOLOV
Digitally signed by MARIY
GEORGIEV APOSTOLOV
Date: 2024.09.30 19:34:28
+03'00'

Веска Николова, регистриран одитор, отговорен за одита

VESKA
YURIEVA
NIKLOVA
Digitally signed by
VESKA YURIEVA
NIKLOVA
Date: 2024.09.30
19:19:27 +03'00'

към финансовия отчет от 1 до 32 представляват неразделна част от него.

GEORGIEV
ALEXANDROV
PETROV
Digitally signed by
ALEXANDROV
PETROV
Date: 2024.09.30 19:34:28
+03'00'

Кохерент Лабс АД
 Финансов отчет
 31 декември 2023 г.

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Премиян резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	76	1,533	71	3,249	4,929
Загуба за годината	-	-	-	(405)	(405)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	-	(405)	(405)
Салдо към 31 декември 2023 г.	76	1,533	71	2,844	4,524

Съставител:.....ALEXANDER KIRILOV
 ALEXANDER KIRILOV
 Digitally signed by ALEXANDER KIRILOV
 GEORGIEV
 Date: 2024.09.30 18:28:15 +03'00'

Изпълнителен директор.....

Георги Петров

Александър Георгиев
 Счетоводна кантора „Желкова, Станева и Георгиев“ ООД

Дата: 17.09.2024 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 17.09.2024 г. и подписан на 30.09.2024 г.

С одиторски доклад:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032
 Марий Апостолов, управител

MARIY GEORGIEV
 GEORGIEV APOSTOLOV
 Digitally signed by MARIY
 GEORGIEV APOSTOLOV
 Date: 2024.09.30 19:34:55
 +03'00'

Веска Николова, регистриран одитор, отговорен за одита

VESKA
 YURIEVA
 NIKOLOVA
 Digitally signed by
 VESKA YURIEVA
 NIKOLOVA
 Date: 2024.09.30
 19:20:24 +03'00'

Поясненията към финансовия отчет от 1 до 32 представляват неразделна част от него.

Коherent Лабс АД
 Финансов отчет
 31 декември 2023 г.

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

Всяки суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Премииен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г. (преди преизчисление)	71	565	-	2,720	3,356
Ефекти от корекция на грешки (Пояснение 5)	-	-	-	224	224
Салдо към 1 януари 2022 г. (преизчислено)	71	565	-	2,944	3,580
Емисия на собствен капитал	5	968	-	-	973
Сделки със собствениците	5	968	-	-	973
Печалба за годината	-	-	-	376	376
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	376	376
Разпределение на печалба към резерви	-	-	71	(71)	-
Салдо към 31 декември 2022 г. (преизчислено)	76	1,533	71	3,249	4,929

Съставител:.....
 ALEXANDER KIRILOV GEORGIEV Digitally signed by ALEXANDER KIRILOV GEORGIEV
 Date: 2024.09.30 18:28:50 +03'00'

Александър Георгиев
 Счетоводна кантора „Желкова, Станева и Георгиев“ ООД

Изпълнителен директор.....
 Георги Петров

Дата: 17.09.2024 г.
 Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 17.09.2024 г. и подписан на 30.09.2024 г.

С одиторски доклад:
 Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032
 Марий Апостолов, управител

MARIY GEORGIEV Digitally signed by MARIY
 GEORGIEV APOSTOLOV
 APOSTOLOV Date: 2024.09.30 15:35:20
 +03'00'

Веска Николова, регистриран одитор, отговорен за одита

VESKA Digitally signed by
 YURIEVA VESKA YURIEVA
 NIKOLOVA Date: 2024.09.30
 19:21:06 +03'00'

Поясненията към финансовия отчет от 1 до 32 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2,870	2,914
Плащания към доставчици		(643)	(496)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(953)	(776)
Плащания за данък върху дохода		-	(177)
Други		16	22
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1,290	1,487
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(44)	(23)
Придобиване на нематериални активи		(1,575)	(1,223)
Придобиване на краткосрочни финансови активи		(452)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(2,071)	(1,246)
Финансова дейност			
Постъпления от емитиране на акции	13	-	972
Плащания по получени заеми	15	-	(714)
Плащания по лизингови договори	26.4	(154)	(154)
Плащания на лихви по заеми	15	-	(259)
Други финансови разходи	24	(12)	(6)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(166)	(161)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(947)	80
Пари и парични еквиваленти в началото на годината (Загуба)/ печалба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	12	3,999	3,635
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	2,921	3,999

Съставител: ALEXANDER KIRILOV GEORGIEV
Александър Георгиев
Счетоводна кантора „Желкова, Станева и Георгиев“ ООД

Digitally signed by ALEXANDER KIRILOV GEORGIEV
Date: 2024.09.30 18:29:29 +03'00'

Изпълнителен директор.....
Георги Петров

Дата: 17.09.2024 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на 17.09.2024 г. и подписан на 30.09.2024 г.

С одиторски доклад:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество, рег. № 032
Марий Апостолов, управител

MARIY GEORGIEV
APOSTOLOV
Digitally signed by MARIY
GEORGIEV APOSTOLOV
Date: 2024.09.30 19:35:47
+03'00'

Веска Николова, регистриран одитор, отговорен за одита

VESKA
YURIEVA
NIKOLOVA
Digitally signed by
VESKA YURIEVA
NIKOLOVA
Date: 2024.09.30
19:21:59 +03'00'

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

Основната дейност на Кохерент Лабс АД се състои в проектиране, разработка, продажба и поддръжка на софтуер - бързо и удобно HTML решение на сложни технологични проблеми, с които гейминг студиата се срещат при създаването на видео игри, пряко свързани с техния потребителски интерфейс. Двата основни продукта, които компанията предлага – Gameface (инструмент за програмисти) и Pysm (инструмент за дизайнери) предоставят изумителни възможности на разработчиците на видео игри, поддържайки високо ниво на ефективност и спестявайки им време. Продуктите са напълно интегрирани с всички платформи (PC, PlayStation, Xbox, Mobile, Mac, Linux, Nintendo) и програми за разработка на игри (Unreal, Unity, Native), което ги прави най-добрият избор за създаването на впечатляващ потребителски интерфейс за AA и AAA игри. Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър на Република България с ЕИК 202294360.

Седището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, п.к. 1421, р-н Лозенец, бул. Черни връх № 1-3, ет. 3 и 4.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна и включва Съвет на директорите с членове Георги Александров Петров, Димитър Николаев Трендафилов, Никола Христов Василев. Няма собственик, който да държи над 25% от капитала. Изпълнителен директор е Георги Александров Петров.

Броят на персонала към 31 декември 2023 г. е 34 (2022 - 32).

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

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

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

Настоящият финансов отчет е индивидуален и инвестициите в дъщерното дружество са отчетени по себестойност. Финансовият отчет е изготвен при прилагане принципа на историческата цена, с изключение на вътрешно създадените нематериални активи и финансовите активи по справедлива стойност в печалбата и загубата, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството не съставя консолидирани финансови отчети в съответствие с освобождаване от съставяне съгласно чл. 32 от Закона за счетоводството.

За всички периоди до и включително за годината, приключваща на 31 декември 2022 г. финансовият отчет на Дружеството е бил изготвян и представян на база Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Настоящият финансов отчет за годината, приключваща на 31.12.2023 г. е първият, който Дружеството изготвя съгласно МСФО, приети от ЕС. Преминаването от НСС към МСФО, приети от ЕС е извършено на базата на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО.

Дружеството е приложило ретроспективно всички избрани счетоводни политики, съгласно МСФО. Дружеството представя втори сравнителен отчет за финансовото състояние към 1 януари 2022 г. съгласно изискванията на МСФО 1.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 405 хил. лв. (2022 г. печалба в размер на 376 хил. лв.). Въпреки отчетения ръст на приходите от договори с клиенти за 2023 г. през 2023 г. се наблюдава забавяне в гейминг индустрията и Дружеството отчита загуба. Друг фактор, който

оказва влияние на финансовия резултат е разширение на екипа и инвестициите в персонал на Дружеството, което води и до увеличение на разходите за персонала

Дружеството не използва външно финансиране и сумата на паричните му средства превишава значително неговите задължения.

През 2024 г. е Дружеството е финализирано преговори по дългосрочни договори с клиенти, от които ще генерира допълнителни приходи от 600 хил. долара за периода от 2024 г. до 2029 г.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет ръководството е направило оценка на способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие на базата на наличната информация в обозримо бъдеще. След направените проучвания Съветът на директорите има разумни очаквания, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи да функционира в обозримо бъдеще. Съответно то продължава да приема принципа на действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични трансакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

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

Изброените по-долу нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г. Те не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството и не се очаква да окажат съществено въздействие върху финансовия отчет:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

Най-значимата информация за счетоводните политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, е представена по-долу.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на начисляване и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на някои финансови инвестиции, които са отчетени по справедлива стойност. Базите за оценяване са описани по-подробно в счетоводната политика по-долу.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

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

В настоящия финансов отчет са представени два сравнителни периода, защото Дружеството е извършило промяна в счетоводната си политика и преминаване към МСФО. Повече информация относно промяната в счетоводната политика е представена в пояснение 5.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава приход от дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото да получи дивидента.

Към 31 декември 2023 г. дъщерното дружество Coherent Labs Inc. продължава да бъде без дейност, както от момента на създаването му.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

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

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

4.5. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с извършваната му основна дейност, а именно продажба на лицензиран продукт – вътрешносъздаден софтуер, признат в определен момент във времето- към момента на продажбата, и услуги по поддръжка на софтуера, предоставяни и съответно признавани в течение на времето.

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

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

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

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

Дружеството стандартно сключва многокомпонентна сделка - за доставка на софтуерения кит - лиценза и свързаното с него обслужване, което може и да се удължи. Задълженията за изпълнение по тези сделки са отделни, затова Дружеството отчита продажбата на лиценза в определен момент, а обслужващите услуги с течение на времето.

Освен стандартните си сделки, Дружеството сключва и специфични дългогодишни договори (3-5 г.) за използване на софтуера за период от време, приходът от които се отчита с течение на времето. Понякога се сключват и договори за разработка на определен фийчър или платформа, които са с план, срокове и етапи на изпълнение.

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

Контролът върху продуктите или услугите, които са сключени с договор за разработка, се прехвърля с течение на времето. Съгласно местното законодателство Дружеството има право на плащане за извършената до момента работа, в случай че клиентът се опита да прекрати договора при липса на изрично право на прекратяване в договора. Приходите от тези задължения за изпълнение се признават в момента на извършване на работата по конкретния фийчър, като се използва методът "разходи-разходи" за оценка на напредъка към завършване. Счита се, че извършените разходи са пропорционални на изпълнението на предприятието, така че методът на съотношението между разходите и себестойността осигурява вярно представяне на прехвърлянето на продукти и услуги към клиента.

Фактурирането по договори за годишно ползване на лиценз и/или със специални условия, се основава на постигането на определени етапи от договора. Активите по договор ще възникнат в ситуации, в които приходите се признават преди следващото фактуриране на напредъка.

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват следните услуги и съответните им съставни задължения за изпълнение:

- Услуга по предоставяне на доживотен лиценз за определеният провкт, който ще се създава с платформата, която се състои от едно задължение за изпълнение, а именно предоставянето на лиценза;
- Услуга по поддръжка и подобрения на софтуера, която се състои от две задължения за изпълнение, а именно работа по заявени тикети и изпращане на нови версии, когато са налични (ежемесечно);

- Услуга по предоставяне на лиценз за ползване и неговата поддръжка, която се състои от две задължения за изпълнение, а именно предоставяне на лиценза за периода от време и работа по заявени тикети отново за уговорения период.

Дружеството е оценило, две основни линии на договорните си взаимоотношения свързани с предоставените услуги:

- Приходи от услуги по поддръжка.
- Приходи от продължителни договори за дългогодишно ползване.

Продажба на софтуер

При продажбата на софтуер приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените лицензи. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел лиценза без възражение.

Оценяване

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката. При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

4.5.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Софтуер и поддръжка за първата година

Приходите от продажбата на софтуер за фиксирана сума, изчислени на база % от бюджета на конкретния проект, който клиент разработва, както и платформите, които ще се използват, се признават, когато Дружеството прехвърли контрола върху активите на клиента. Фактурите за прехвърлени продукти или услуги се издават при получаване на активите от клиента. Софтуерът е „out of the box“, така че не се предлагат интеграционни услуги и тъй като клиентите имат възможност да тестват софтуера задълбочено преди покупката, дружеството не предоставя и допълнителни гаранции.

Стандартната продажба на дружеството включва комбинирана продажба на лиценз и услуги по поддръжка и подобрения по софтуера в рамките на една година. Продажбата включва две отделни задължения за изпълнение. При първото задължение за изпълнение - продажбата на лиценз, контролът се прехвърля в момента, в който клиентът приема доставката на продукта, което се случва веднага след подписване на договора и съответно приходът се признава веднага. При второто задължение за изпълнение - услуги по поддръжка в рамките на 1 г., се счита, че контролът се прехвърля с течение на времето и приходите се разсрочват като оценката на напредъка е на база линейния метод за срока на поддръжката. Този метод най-добре представя прехвърлянето на услуги на клиента, тъй като: а) историческият опит на Дружеството не показва статистически значими разлики в количеството обслужени тикети и б) не може да се направи надеждно прогнозиране дали и кога всеки отделен клиент ще се нуждае от услуга.

Следпродажбени услуги - продължение на услугите по поддръжка

В своя стандартен договор, Дружеството дава възможност за продължаване на поддръжката и подобрения в софтуера на фиксирана цена – определен % от стойността на закупения лиценз със своите клиенти за срок от още една година. Клиентите се задължават да заплатят

предварително за всеки дванадесетмесечен период на обслужване, като съответните срокове за плащане са посочени във всяка фактура. Приходите се признават във времето на база линейния метод през срока на поддръжката. Този метод най-добре представя прехвърлянето на услуги на клиента, тъй като: а) историческият опит на Дружеството не показва статистически значими разлики в количеството обслужени тикети и б) не може да се направи надеждно прогнозиране дали и кога всеки отделен клиент ще се нуждае от услуга.

Индивидуални проекти (услуги по разработка)

Дружеството в някои редки случаи предоставя услуги, свързани с проектирането на допълнителен фийчър или разработка на платформа за конкретния проект, по който клиент работи. Приходите от тези услуги се признават на база завършеност на проект. Фактуриранията към клиентите се извършват на база планирания график в договора и напредъка на работата. Всички суми, които остават нефактурирани в края на отчетния период, се представят в отчета за финансовото състояние като вземания, тъй като се изисква само изтичане на време преди плащането на тези суми да бъде дължимо.

Продължителни договори за дългогодишно ползване

Дружеството сключва и продължителни договори за дългогодишно ползване на софтуера и поддръжка към него срещу фиксирана цена на година за определен период между 3 и 5 г. Поради високата степен на взаимозависимост между различните елементи на тези проекти, те се отчитат като едно задължение за изпълнение. За да представи напредъка, с който Дружеството прехвърля услугите по ползване на лиценза и продължаващата му поддръжка, и да установи кога и до каква степен приходите могат да бъдат признати, Дружеството измерва напредъка си към пълно удовлетворяване на задължението за изпълнение, спрямо линейния метод за срока на договора. Този метод най-добре представя прехвърлянето на услуги на клиента, тъй като: а) историческият опит на Дружеството не показва статистически значими разлики в количеството обслужени тикети и б) не може да се направи надеждно прогнозиране дали и кога всеки отделен клиент ще се нуждае от услуга.

4.5.2. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на софтуерен лиценз. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху софтуера. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел лиценза без възражение.

Приходите от продажба на лиценз, които не са обвързани с договор за бъдеща сервисна поддръжка, се признават към момента на доставката.

4.6. Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с парични средства. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

4.7. Оперативни разходи

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

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

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

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

Тъй като клиентите имат възможност да тестват софтуера задълбочено преди покупката, дружеството не предоставя допълнителни гаранции и разходи за такива не се начисляват.

4.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.9. Нематериални активи

Нематериалните активи включват вътрешносъздадени софтуерни продукти "Gameface" и "Prism". Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. В първоначалната оценка не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до увеличаване на полезния срок на годност, увеличаване на производителността, подобряване на качеството на продуктите и/или услугите, разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги, съкращаване на производствените разходи, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива. Дружеството ежесечно развива продукта си "Gameface" и капитализира направените разходи в увеличение на стойността на актива, които включват основно разходи за заплати на персонала, ангажиран пряко в развитието на софтуера. Продуктът ни "Prism" не се развива активно, но се поддържа като Long Term Support version. Разходи не се капитализират по него.

Активите се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите – 2 години.

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

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 втора 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 представят в отчета за доходите.

Печалбите или загубите, възникващи от отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива и се признават в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

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

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

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

- софтуер 2 години

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

Разходи за научно-изследователска дейност (или в научно-изследователска фаза по вътрешен проект) се признават като разходи в момента на възникването им.

Разходите, които могат да бъдат отнесени директно към фазата на разработване на нематериален актив се капитализират, ако отговарят на следните критерии:

- Завършването на нематериалния актив е технически изпълнимо, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството възнамерява да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или да продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. Освен това съществува пазар за продукцията на нематериалния актив или за самия нематериален актив, или ако той бъде използван в дейността на Дружеството, ще генерира икономически ползи;
- Налични са адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване, могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по разработването на нематериални активи, които не отговарят на тези критерии за капитализиране, се признават в момента на възникването им.

Към 31.12.2023 г. Дружеството не разработва нови проекти и няма разходи директно отнесени към фазата на развойна дейност. Вътрешно създадените софтуерни продукти, признати като нематериални активи, се оценяват последващо както закупените нематериални активи.

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

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

4.10. Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване

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

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни

собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

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

- Компютърна техника 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на нефинансови активи“.

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

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

4.11. Лизинг

4.11.1. Дружеството като лизингополучател

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

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

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

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

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

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

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

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството:

- използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране; или
- използва лихвен процент състоящ се от безрисковия лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфичните условия на лизинговия договор, в т.ч. срок, държава, валута и обезпечения. Освен

това Дружеството прави и сравнение със средни стойности на лихвени проценти в страната и други допълнителни данни от НСИ.

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

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

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

Счетоводните политики, по които Дружеството отчита активите с право на ползване, признати в съответствие с МСФО 16 са оповестени в пояснение 4.10.

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

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

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в редица наемни договори. Те се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството. Повечето притежавани опции за удължаване и прекратяване се упражняват само от дружеството, а не от съответния лизингодател.

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

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

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

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

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

4.13. Финансови инструменти

4.13.1. Признаване и отписване

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

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

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

4.13.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

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

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

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

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

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

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

4.13.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Процентите на очакваните кредитни загуби се основават на историческата информация за постъпленията по вземанията за период от 36 месеца преди 31 декември 2023 г. или съответно на 1 януари 2023 г., както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат задълженията си към Дружеството. Дружеството проучва кредитната репутация и платежоспособността на всеки нов клиент преди да сключи сделка.

Финансови активи по амортизирана стойност

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

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

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната

лихва. Дискотиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, както и вземанията от търговски контрагенти.

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

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

Тази категория съдържа също така инвестиция в капиталови инструменти – инвестиции във взаимни фондове, които генерират приходи от промяната в справедливата им стойност и се държат с цел последваща продажба. Отчитат се по справедлива стойност в печалбата и загубата в ниво 2 от йерархията на справедливата стойност.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

4.13.4. Обезценка на финансовите активи

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

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията, включват заеми и търговски вземания, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

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

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

- финансови инструменти, чието кредитно качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

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

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

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и сročна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството няма стойности, които да обезценява поради успешна събираемост на вземанията.

Значително увеличение на кредитния риск

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни очаквани кредитни загуби за активи във фаза 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от фаза 2 или фаза 3. Активът преминава към фаза 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

Там, където е в съответствие с хоризонта на провизиране, е включено възможното въздействие на климатичните рискове върху определянето на очакваните кредитни загуби.

4.13.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения, както и краткосрочни заеми. Те се оценяват по амортизирана стойност.

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи, свързани с лихви, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.14. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за

възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

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

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

4.16. Собствен капитал, резерви и разпределение на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват законови резерви и общи резерви.

Неразпределената печалба/ (загуба) включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби/ (загуби) от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане, защото няма служители, за които предстои пенсиониране в обозримо бъдеще и задължението е оценено като несъществуващо.

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

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен

формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

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

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

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

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

4.19.1. Приходи от договори с клиенти

Дружеството е обвързано с продължителни договори за дългогодишно ползване на софтуера и поддръжка към него. Частта от продажната цена, свързана с договора за бъдещо ползване на лиценз и обслужване, се отчита като Пасиви по договори с клиенти и се признава като текущ приход през периода, в който е било извършено ползването на лиценза и предоставено обслужването. Тъй като сключеният договор е с ясен период на ползване между 3 и 5 г., ръководството преценява признаването на прихода от договора спрямо линейния метод за срока на поддръжката. Този метод най-добре представя прехвърлянето на услуги на клиента, тъй като: а) историческият опит на Дружеството не показва статистически значими разлики в количеството обслужени тикети и б) не може да се направи надеждно прогнозиране дали и кога всеки отделен клиент ще се нуждае от услуга.

4.19.2. Отсрочени данъчни активи

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

4.19.3. Срок на лизинговите договори

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

Опции за удължаване на договорите за офиси не са включени в лизинговите задължения, тъй като дружеството може да замени активите без значителни разходи или промени в бизнеса.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.20.1. Оценка на вътрешно създадени нематериални активи

Първоначалната оценка на вътрешно-създадените нематериални активи включва всички преки разходи, които Дружеството е извършило за разработването и последващото развитие на функционалностите на софтуера. Основен компонент на тези разходи са разходите за заплати на персонала, който е пряко ангажиран в разработването на софтуера.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.20.3. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.12). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

Дружеството е извършило тест за обезценка на своите нематериални активи към 31 декември 2023 г. с помощта на лицензиран оценител. Съгласно доклада на оценителя справедливата стойност на нематериалния актив към отчетната дата е в размер на 13 505 хил. лв.

4.20.4. Оценяване по справедлива стойност на финансови активи

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (цена на дялове във взаимен фонд към 30 число на всеки месец) и нефинансови активи. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент.

5. Ефект от промяна на счетоводната политика

Настоящият финансов отчет за годината, приключващ на 31 декември 2023 е първия отчет за Дружеството, изготвен в съответствие с МСФО, приложими в ЕС.

Дружеството е изготвило финансов отчет в съответствие с МСФО в сила към 31 декември 2023 г. както и сравнителна информация за годината към 31 декември 2022 г. както е описано в обобщението на съществените счетоводни политики. При изготвяне на финансовия отчет отчетът за финансовото състояние е изготвен към 1 януари 2022 г., дата на преминаване на Дружеството към МСФО. Дружеството прилага ретроспективно всички избрани счетоводни политики съгласно МСФО, приети от ЕС.

Основните ефекти от промяната на счетоводната политика върху финансовия отчет на Дружеството са свързани с признаване на активи с право на ползване и пасиви по лизингови договори във връзка със сключен договор за наем на офис помещения в съответствие с МСФО 16 Лизинги. Дружеството признава и пасиви по лизингови договори съгласно МСФО 15 Приходи от договори с клиенти във връзка с получени авансови суми по услуги, които предстои да бъдат предоставени в следващи отчетни периоди.

Следващата таблица показва корекциите, признати за всяка отделна позиция от финансовия отчет:

Отчет за финансовото състояние	01 януари 2022	Ефект от промяна в счетоводната политика	Ефект от корекция на грешка	01 януари 2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
				Преизчислен
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	25	-	-	25
Нематериални активи	954	-	224	1,178
Активи с право на ползване	-	507	-	507
Отсрочени данъчни активи	8	-	-	8
Инвестиции в дъщерни дружества	1	-	-	1
	988	507	224	1,719
Текущи активи				
Разходи за бъдещи периоди	15	-	-	15
Търговски и други вземания	444	-	-	444
Пари и парични еквиваленти	3,635	-	-	3,635
	4,094	-	-	4,094
Общо активи	5,082	507	224	5,813
Собствен капитал				
Акционерен капитал	71	-	-	71
Премии от емисии	565	-	-	565
Неразпределена печалба	2,720	-	224	2,944
Общо собствен капитал	3,356	-	224	3,580
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Пасиви по лизингови договори	-	369	-	369
Нетекущи пасиви	-	369	-	369
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	88	-	-	88
Пасиви по лизингови договори	-	138	-	138
Краткосрочни заеми	990	-	-	990
Приходи за бъдещи периоди	596	(596)	-	-
Пасиви по договори с клиенти	-	596	-	596
Задължения за данък върху дохода	52	-	-	52
	1,726	138	-	1,864
Общо пасиви	1,726	507	-	2,233
Общо собствен капитал и пасиви	5,082	507	224	5,813

Отчет за печалбата или загубата	31 декември 2022	Промяна в счетоводната политика	Ефект от корекция на грешка	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв. Преизчислен
Приходи от договори с клиенти	2,722	-	-	2,722
Други приходи	15	-	-	15
Разходи за материали	(29)	-	-	(29)
Разходи за външни услуги	(479)	154	-	(325)
Разходи за персонала	(775)	-	-	(775)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	(1,707)	(145)	553	(1,299)
Други разходи	(142)	-	-	(142)
(Загуба)/ печалба от оперативна дейност	(395)	9	553	167
Финансови (разходи)/приходи, нетно	270	(16)	-	254
(Загуба)/ печалба преди данъци	(125)	(7)	553	421
Приходи от данък върху дохода	12	-	(57)	(45)
(Загуба)/ печалба за годината	(113)	(7)	496	376

Дружеството е извършило корекция на грешка от преходни периоди във връзка с установено несъответствие в отчетените разходи за амортизации на вътрешно-разработените нематериални активи. Ефекта на грешката е в размер на 224 хил. лв. към 01.01.2022 г., който е отразен в неразпределената печалба към тази дата и 553 хил. лв. за 2022 г., отразена в преизчисления Отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за 2022 г. и в балансовата стойност на нематериалните активи.

Общият ефект върху неразпределената печалба на Дружеството към 1 януари 2022 г. е представен, както следва:

	Неразпределена печалба хил. лв.
Увеличение на балансовата стойност на нематериални активи	224
Увеличение на неразпределената печалба	224
Ефекта от корекцията на грешка към 31 декември 2022 г. е представен както следва:	
Увеличение на балансовата стойност на нематериални активи	553
Увеличение на печалбата за периода	553

Данъчните ефекти от корекцията са отразени в текущия данък за 2023 г.

6. Машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват Компютърна техника и други активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Компютърна техника хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	90	17	107
Новопридобити активи	42	-	42
Салдо към 31 декември 2023 г.	132	17	149
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(64)	(13)	(77)
Амортизация	(25)	(2)	(27)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(89)	(15)	(104)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	43	2	45

	Компютърна техника хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	196	17	213
Новопридобити активи	23	-	23
Отписани активи	(129)	-	(129)
Салдо към 31 декември 2022 г.	90	17	107
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2022 г.	(175)	(13)	(188)
Отписани активи	129	-	129
Амортизация	(18)	(2)	(20)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(64)	(15)	(79)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	26	2	28

Всички разходи за амортизация са включени в "Разходи за амортизация на нефинансови активи". Към 31 декември 2023 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството не е залагало имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват нает офис. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Нает офис хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2023 г.	507	507
Салдо към 31 декември 2023 г.	507	507
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2023 г.	(145)	(145)
Амортизация	(145)	(145)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(290)	(290)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	217	217

	Нает офис хил. лв. преизчислен	Общо хил. лв. преизчислен
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2022 г.	507	507
Салдо към 31 декември 2022 г.	507	507
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	-
Амортизация	(145)	(145)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(145)	(145)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	362	362

Всички разходи за амортизация са включени в "Амортизация на нефинансови активи". Задълженията за лизинг, съответстващи на активи с право на ползване, са представени в пояснение 16 Задължения по лизингови договори.

8. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват закупени програмни продукти и вътрешно създадени нематериални активи IP Gameface и IP Prism. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти хил. лв.	IP стойност, версия Gameface и версия Prism хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	47	7,904	7,951
Новопридобити активи, вътрешно разработени	-	1,575	1,575
Салдо към 31 декември 2023 г.	47	9,479	9,526
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(47)	(6,637)	(6,684)
Амортизация	-	(1,272)	(1,272)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(47)	(7,909)	(7,956)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	-	1,570	1,570

	Програмни продукти хил. лв.	IP стойност, версия Gameface и версия Prysm хил. лв.	Общо хил. лв. преизчислен
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	57	6,681	6,738
Новопридобити активи, вътрешно разработени	-	1,223	1,223
Отписани активи	(10)	-	(10)
Салдо към 31 декември 2022 г.	47	7,904	7,951
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2022 г.	(57)	(5,503)	(5,560)
Амортизация	-	(1,134)	(1,134)
Отписани активи	10	-	10
Салдо към 31 декември 2022 г.	(47)	(6,637)	(6,684)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	-	1,267	1,267

В новопридобитите активи от група IP стойност, версия Gameface и версия Prysm са включени капитализирани разходи по подобрените регулярни нови версии на основния продукт Gameface в размер на 1,272 лв. (2022 г.: 1,134 лв.).

Дружеството не е отчело разходи за научно-изследователска и развойна дейност през 2022 и 2023 г.

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2023 г. или 2022 г.

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

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

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени пасиви (активи)	данъчни	31 декември 2022 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023 г.
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Неизползвани отпуски		(3)	(1)	(4)
Актив за данъчна загуба и др.		(17)	17	-
		(20)	16	(4)
Отсрочени данъчни активи		(20)		(4)
Признати като:				
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)		(20)		(4)

Отсрочените данъци за сравнителния период 2022 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2022 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022 г.
Неизползвани отпуски	(3)	-	(3)
Актив за данъчна загуба и др.	(5)	(12)	(17)
	(8)	(12)	(20)
Отсрочени данъчни активи	(8)		(20)
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	(8)		(20)

10. Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата през представените отчетни периоди включват инвестиции в ценни книжа. Това са дялове от взаимен фонд за инвестиции в инструменти на паричните пазари US Dollar Liquidity sub-fund of Schroder International Selection Fund Class A Accumulation USD – високо ликвидни и ниско рискови инструменти.

Към 31.12.2023 г. Дружеството отчита инвестиция във взаимен фонд на Schroder International Selection Fund Class A в размер на 452 хил. лв., която е оценена по справедлива стойност на база котирана извънборсово цена за обратно изкупуване на дяловете към същата дата (Ниво 2). Печалбите и загубите от преоценката на акциите до справедливата им стойност в размер 30 хил. лв. са признати във Финансови (разходи)/ приходи, нетно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
<i>Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата</i>		
Дялове от взаимен фонд, котиран в американски долари	452	-
	<u>452</u>	<u>-</u>

11. Търговски и други финансови вземания

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.	01.01.2022 хил. лв. преизчислен
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	285	191	326
Финансови активи	285	191	326
ДДС и др. данъци	25	17	15
Аванси	51	24	25
Разходи за бъдещи периоди	38	38	15
Депозит наем	9	9	9
Други	3	49	69
Нефинансови активи	<u>126</u>	<u>137</u>	<u>133</u>
Търговски и други вземания	<u>411</u>	<u>328</u>	<u>459</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. След извършен анализ на исторически данни за събираемостта на вземанията на дружеството, е установено, че всички вземания се събират с малки просрочия и няма необходимост от начисление на очаквани кредитни загуби.

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	01.01.2022 хил. лв. преизчислен
Парични средства в банки в:			
- български лева	51	47	13
- евро	19	19	19
- щатски долари	2,851	3,933	3,603
Брутна стойност на пари и парични еквиваленти	<u>2,921</u>	<u>3,999</u>	<u>3,635</u>
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	<u>2,921</u>	<u>3,999</u>	<u>3,635</u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Към датата на одобрение на финансовия отчет не съществуват ограничения свързани с банкови депозити.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 75,596 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция.

Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2023 Брой акции	2022 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	75,596	71,420
Емисия на акции	-	4,176
Брой издадени и напълно платени акции	<u>75,596</u>	<u>75,596</u>
Общ брой акции към 31 декември	<u>75,596</u>	<u>75,596</u>

С решение от 11.08.2022 г. на Общото събрание на акционерите е увеличен капитала на дружеството от 71,420 лв. на 75,596 лв. разпределен в 75,596 броя акции с номинална стойност 1 лв. Общата емисионна стойност на тази емисия новоиздадени обикновени поименни акции е равна на 972,436,06 лв. Няма допълнителни акции, издадени през 2023 г.

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2023	31 декември 2022	31 декември 2022
	Брой акции	%	Брой акции	%
Богомил Балкански	948	1.25%	948	1.32%
Боян Калчев	1,264	1.67%	1,264	1.77%
ВТ Инвестмънтс ЕООД	2,349	3.10%	-	-
Валентин Орешков	632	0.83%	632	0.88%
Васил Терзиев	-	-	632	0.88%
Георги Петров	12,500	16.54%	12,500	17.51%
Димитър Трендафилов	12,500	16.54%	12,500	17.51%
Калоян Нинов	803	1.06%	632	0.88%
Лонч Хъб Кооператив У.А.	17,388	23.00%	15,100	21.14%
Людмил Петрински	948	1.25%	948	1.33%
Никола Василев	12,500	16.54%	12,500	17.51%
Стоян Николов	12,500	16.54%	12,500	17.51%
Уникорн Консултинг ЕООД	632	0.84%	632	0.88%
Христо Косев	632	0.84%	632	0.88%
	<u>75,596</u>	<u>100</u>	<u>71,420</u>	<u>100</u>

13.2. Резерви

Дружеството отчита премиен резерв в размер на 1,533 хил. лв.

Постъпления в размер на 968 хил. лв., получени в допълнение към номиналната стойност, в размер на 5 хил. лв. на издадените през 2022 г. акции, са включени в премиения резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси за 2022 г.

За 2023 г. няма промяна в размера на премиения резерв.

Другите резерви са формирани от натрупани печалби на Дружеството и са заделени като законови резерви съгласно изискванията на Търговския закон.

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за заплати	(955)	(693)
Разходи за социални осигуровки	(104)	(82)
Разходи за персонала	(1,059)	(775)

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	01.01.2022 хил. лв. преизчислен
Текущи:			
Неизползвани отпуски	38	32	-
Други краткосрочни задължения към персонала	52	33	-
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	90	65	-

Краткосрочните задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Другите задължения към персонала, представляват, основно разчети със социални институции.

15. Получени краткосрочни заеми

Към 01.01.2022 г. Дружеството отчита задължения по получени краткосрочни заеми от акционерите, с главница на стойност 714 хил. лв. През 2022 г. Дружеството е изплатило заема и натрупаните лихви, които към датата на плащане в размер на 259 хил. лв. Към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г. Дружеството няма задължения към заеми. През 2022 година, Дружеството е имало задължения по кредитни кратни карти, открити в Уникредит Булбанк АД в размер на 5 хил. лева. През 2023 година, всички кредитни карта са закрити и разчета е закрит.

16. Задължения по лизингови договори

Лизингови договори, признати в отчета за финансовото състояние.

Дружеството наема офис помещения. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в пояснение 7.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Някои лизингови договори съдържат опция за директна покупка на основния актив по лизинга в края на срока на договора или за удължаване на лизинговия договор за следващ срок. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис сградата и производствените помещения, Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетите имоти, машини и съоръжения и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв. преизчислен	01.01.2022 хил. лв. преизчислен
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	77	226	369
Задължения по лизингови договори – текуща част	149	143	138
Задължения по лизингови договори	226	369	507

Дружеството наема офис. Главниците и лихвите, платени по лизингови договори за 2023 г. са 185 хил. лв.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година хил. лв.	1-2 години хил. лв.	2-3 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2023 г.				
Лизингови плащания	154	77	-	231
Финансови разходи	(5)	-	-	(5)
Нетна настояща стойност	149	77	-	226

31 декември 2022 г.				
Лизингови плащания	154	154	77	385
Финансови разходи	(11)	(5)	-	(16)
Нетна настояща стойност	143	149	77	369

17. Търговски и други задължения

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	01.01.2022 хил. лв. Преизчислен
Текущи:			
Търговски задължения	49	32	28
Финансови пасиви	49	32	28
Данъчни задължения	8	7	70
Нефинансови пасиви	8	7	70
Текущи търговски и други задължения	57	39	98

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Справедливата стойност на задълженията по лизингови договори се оценява на 226 хил. лв. (2022 г.: 369 хил. лв.), която отразява настоящата им стойност и лихвените проценти по обезпечени банкови заеми при подобни условия.

18. Пасиви по договори с клиенти

Пасиви по договор са получени аванси за доставка на ИТ услуги за поддръжка за 656 хил. лв. за 2023 (2022:621 хил. лв.).

хПриходи, свързани с пасиви по договори (предоставяне на поддръжка)

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Пасиви по договори в началото на годината	621	596
Трансфер към приходи от предоставяне на поддръжка	(1,436)	(1,733)
Възникнали през периода	1,471	1,758
Пасиви по договори в края на годината	656	621

19. Приходи от договори с клиенти

Дружеството представя приходи от прехвърлянето на стоки и услуги в момент от времето и с течение на времето в следните основни продуктови линии и географски региони:

	Продажба на ИТ продукти		Продажба на ИТ продукти		Приходи от предоставяне на поддръжка САЩ и Кипър	Приходи от предоставяне на поддръжка Други държави	Общо
	САЩ		Кипър				
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.			
2023 г.							
Брутни приходи	505	363	621		694	742	2,925
Приходи от договори с клиенти	505	363	621		694	742	2,925
Време на признаване на прихода	505	363	621		-	-	1,489
В определен момент							
С течение на времето	-	-	-		694	742	1,436
2022 г.							
Брутни приходи	542	-	447		1,077	656	2,722
Приходи от договори с клиенти	542	-	447		1,077	656	2,722
Време на признаване на прихода	542	-	447		-	-	989
В определен момент							
С течение на времето	-	-	-		1,077	656	1,733

Продуктови линии

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на ИТ продукти	1,489	989
Приходи от предоставяне на услуги по поддръжка	1,436	1,733

20. Други приходи

Другите приходи за 2023 в размер на 11 хил. лева (2022 : 15 хил. лева) са свързани с отписани задължения и компенсирани на разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия.

21. Разходи за материали

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Консумативи офис	(16)	(4)
Компютърни компоненти	(9)	(6)
Рекламни материали	(6)	(14)
Други	(8)	(5)
	(39)	(29)

22. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Конференции и изложения	(126)	(57)
Софтуерни услуги	(97)	(84)
Консултантски услуги	(86)	(64)
Комунални услуги и поддръжка	(45)	(61)
Счетоводни правни и одиторски	(17)	(13)
Застрахователни услуги	(9)	(33)
Рекламни услуги	(6)	(3)
Разходи за интернет	(2)	(1)
Мобилни услуги	(2)	(2)
Други	(3)	(7)
	(393)	(325)

23. Други разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Представителни и други разходи	(123)	(86)
Разходи за командировки	(48)	(25)
Обезценка и отписване на вземания	(30)	(31)
	<u>(201)</u>	<u>(142)</u>

24. Финансови приходи и разходи, нетно

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи от валутни преоценки	(491)	(530)
Приходи от валутни преоценки	336	839
(Загуба)/ Печалба от промяна във валутните курсове	<u>(155)</u>	<u>309</u>
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност	10	-
Други финансови разходи	(14)	(4)
Разходи за лихви по заеми	-	(21)
Други разходи за лихви	-	(14)
Разходи за лихви по лизингови договори	(11)	(16)
Финансови (разходи)/приходи, нетно	<u>(170)</u>	<u>254</u>

25. Разходи за данък върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
(Загуба)/ печалба преди данъчно облагане	(370)	421
Данъчна ставка	10.00%	10.00%
Очаквана икономия от (разход за) за данък върху дохода	<u>37</u>	<u>(42)</u>
Данъчен ефект от:		
Непризнат отсрочен данък върху данъчна загуба и непризнати разходи за данъчни цели	(56)	(15)
Текущ разход за данък върху дохода	<u>(19)</u>	<u>(57)</u>
Отсрочени данъчни приходи/(разходи):		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(16)	12
Приспадане на непризнати данъчни загуби	-	-
Разход за данък върху дохода	<u>(35)</u>	<u>(45)</u>

Пояснение 9 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

26. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерно предприятие, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

26.1. Дивиденди

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството не е изплащало дивиденди.

26.2. Заеми и начислени и изплатени лихви по заем от акционерите

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви	-	21
Изплатени заеми	-	714
Изплатени лихви	-	258

26.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Ключовия управленски персонал не е получавал възнаграждение през 2022 г. и през 2023 г.

26.4. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

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

	Задължения по лизингови договори хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	369	369
Парични потоци:		
Плащания	(154)	(154)
Непарични промени:		
Начисление на лихва	11	11
31 декември 2023 г.	226	226

	Задължения по лизингови договори хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2022 г.	507	507
Парични потоци:		
Плащания	(154)	(154)
Непарични промени:		
Начисление на лихви	16	16
31 декември 2022 г.	369	369

27. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания (без данъчни вземания и аванси)	11	297	249
Пари и парични еквиваленти	12	2,921	3,999
		3,218	4,248
Финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата:			
Дялове в договорни фондове	10	452	-
		452	-

Финансови пасиви	Пояснение	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Задължения по лизингов договор		226	369
Търговски и други задължения (без задължения за данъци)	17	49	32
		<u>275</u>	<u>401</u>

Вижте Пояснение 4.13 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Методите, използвани за оценка на справедливите стойности на финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност, са описани в Пояснение 29. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в Пояснение 28.

28. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Пояснение 27. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови рискове.

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

28.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

28.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в щатски долари.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

Излагане на краткосрочен риск

	Щатски долари хил. лв.
31 декември 2023 г.	
Финансови активи	2,851
Общо излагане на риск	<u>2,851</u>
31 декември 2022 г.	
Финансови активи	3,933
Общо излагане на риск	<u>3,933</u>

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

- Щатски долар +/- 3% (за 2022 г. +/- 3%)

Всички други параметри са приети за константни.

Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца.

Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Дружеството във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

31 декември 2023 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат хил. лв.	Собствен капитал хил. лв.	Нетен финансов резултат хил. лв.	Собствен капитал хил. лв.
Щатски долари (+/- 3%)	(77)	-	77	-
31 декември 2022 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат хил. лв.	Собствен капитал хил. лв.	Нетен финансов резултат хил. лв.	Собствен капитал хил. лв.
Щатски долари (+/- 3%)	(106)	-	(106)	-

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

Дружеството е изложено на валутен риск и във връзка със своите продажби, където цените се договарят основно в щатски долари с клиентите. Ръководството следи волатилността на долара и управлява този риск в хода на ценообразуването с оглед на минимизиране на потенциални негативни ефекти.

28.1.2. Лихвен риск

С изключение на лизинговите задължения, Дружеството няма лихвоносни активи и пасиви. Предвид това, ръководството счита, че лихвеният риск за Дружеството не несъществен.

28.1.3. Други ценови рискове

Дружеството е изложено и на други ценови рискове във връзка с инвестициите си в ценни книжа Поради високата ликвидност на тези ценни книжа, ценовият риск се счита за минимален.

28.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с търговските си вземания. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на вземанията, признати в края на отчетния период.

Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Възрастовата структура на необезценените финансови активи е следната:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
До 3 месеца	251	191
Между 3 и 6 месеца	34	-
Общо	285	191

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към конкретен контрагент. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Дружеството прилага опростения модел на МСФО 9 за признаване на очакваните кредитни загуби за целия срок на актива за всички търговски вземания, тъй като те нямат съществен финансов компонент.

При определянето на размера на очакваните кредитни загуби търговските вземания са оценени на колективна основа, тъй като притежават сходни характеристики на кредитния риск.

Търговските вземания се отписват, когато няма разумно очакване за възстановяване на средства от тях. Неизвършването на плащания в рамките на 180 дни от датата на фактурата и невъзможност на Дружеството да договори алтернативно споразумение за плащане, наред с други, се считат за индикатори за липса на разумно очакване за възстановяване.

28.3. Анализ на ликвидния риск

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

Дружеството държи пари в брой и търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца хил. лв.	Между 6 и 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Задължения по лизингови договори	77	77	77	-
Търговски и други задължения	57	-	-	-
Общо	134	77	77	-

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца хил. лв.	Между 6 и 12 месеца хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.
Задължения по лизингови договори	77	77	231	-
Търговски и други задължения	44	-	-	-
Общо	121	77	231	-

29. Оценяване по справедлива стойност

29.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност. Дружеството отчита по справедлива стойност единствено инвестициите си в ценни книжа.

31 декември 2023 г.	Пояснение	Ниво 1 хил. лв.	Ниво 2 хил. лв.	Ниво 3 хил. лв.	Общо хил. лв.
Финансови активи					
Взаимни фондове	10	-	452	-	452
Общо активи		-	452	-	452

През отчетните периоди не е имало трансфери между нива 1 и 2.

Определяне на справедливата стойност

Методите и техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност, не са променени в сравнение с предходния отчетен период.

Определяне на справедливата стойност

За финансовите активи и пасиви на Дружеството, класифицирани на ниво 2, се използват данни от инвестиционни посредници.

Към 31.12.2023 г. Дружеството отчита инвестиция във взаимен фонд на Schroder в размер на 452 хил. лв., която е оценена по справедлива стойност на база цената за обратно изкупуване на дяловете към същата дата.

30. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

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

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Собствен капитал	4,524	4,929
Коригиран капитал	4,524	4,929
Общо пасиви	1,099	1,099
- Пари и парични еквиваленти	(2,921)	(3,999)
Нетен дълг	2,702	2,029
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1.67	2.43

Намалението на съотношението през 2023 г. се дължи главно на увеличението на капитала и намалението на паричните средства.

31. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

32. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване и одобрен от Съвета на директорите на 17 септември 2024 г.