

Си 3 ай Еуропа ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

Си 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО	1-2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7-13
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	14-20
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	21

Си Ти Ай Европа ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2019

Ръководството на Си Ти Ай Европа ЕООД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност на 11.07.2005 с решение N 1 на СГС по ф.д. N 7991/2005 с основен капитал 5,000 (пет хиляди) лева.

Към датата на отчета капиталът на дружеството е в размер на 150,500 лева, 100% собственост на Телерекс Маркетинг Инк., САЩ, и изцяло внесен в парична форма. Седелището на Дружеството се намира в гр. София.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на Дружеството включва услуги по техническа поддръжка, администрация на потребители и оценка на работната среда за фармацевтични компании и компании с предмет на дейност клинични тестове.

Основна дейност, посочена в учредителния акт: Експлоатиране на център за техническа поддръжка, както и други търговски дейности, които не са забранени от законите на България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2019

Резултатите от дейността на Дружеството за 2019 г. са задоволителни: Дружеството реализира печалба в размер на 2,549 хил. лева (2018: 1,907 хил. лева), като приходите от продажби възлизат на 45,514 хил. лева (2017: 33,374 хил. лева).

Към 31 декември 2019 г. собственият капитал на Дружеството е положителен в размер на 12,641 хил. лева (2017: 10,092 хил. лева).

Събития след края на периода

Извънредна ситуация, свързана с пандемията от коронавирус COVID-19 Пандемията от коронавирус стартира в Китай в края на 2019 година и се разпространи по целия свят. В България на 13 март 2020 г. бе въведено извънредното положение в резултат, на което бяха наложени строги противоепидемични мерки и ограничения, които доведоха до нарушаване на нормалната икономическа дейност на почти всички стопански субекти в страната.

Дружеството счита, че последиците, свързани с избухналата пандемия, са нерегламентиращо събитие, тъй като не е било условие, съществуващо към 31 декември 2019 г., в края на отчетния период. Съответно настоящите условия, произтичащи от тази ситуация, не оказват влияние върху балансовите стойности, отчетени за финансовата година, приключила на 31 декември 2019 г.

Към датата, на която финансовите отчети са разрешени за издаване, ситуацията с Covid-19 все още се развива и е непредвидима. В резултат на това не е възможно компанията да оцени финансовия ефект на Covid-19 на този етап. Компанията активно следи и управлява операциите на Дружеството, за да сведе до минимум всички въздействия, които могат да възникнат от Covid-19.

Не съществуват други значими събития след датата на финансовия отчет, които да оказват влияние върху отчета или върху бъдещите дейности на Дружеството.

През текущата година Дружеството:

- Завърши 2019 г. с 992 служители в сравнение с 637 в края на 2018 г.
- Общата площ на офисните помещения е 4750.12 м2.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2019

Ръководството на дружеството си поставя следните цели за 2019:

ЦЕЛИ

- Разширяване на услугите към текущи клиенти
- Спечелване на нови клиенти

СИ 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2019

ПОДЦЕЛИ

- Постигане и поддържане на 90%+ удовлетвореност на клиентите
- Поддържане на печалбата
- Увеличаване на производителността и ефективността на служителите
- Навлизане на Европейския пазар за подпомагане на търговците
- Подновяване на ISO сертификация

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е пряко ангажирано с научно-изследователска дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма разкрити клонове.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството, както и групата, към която принадлежи, следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Валутно-курсев риск

Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента риск съществува най-вече по отношение на експозициите на Дружеството в щатски долари (USD). Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от предоставен заем с плаващ лихвен процент и е свързан с колебанията в лихвените равнища и изменения на бъдещите парични потоци. Дружеството няма заеми и поради това не съществува лихвен риск от промените на лихвените пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като вземанията на Дружеството са от едноличния собственик на капитала.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти с цел лимитиране на финансовите рискове.

УПРАВЛЕНИЕ

Към датата на подписване на настоящия отчет Дружеството се управлява и представлява от:

- Mr. Shiv Kumar Walla - гражданин на Великобритания
- Mr. Rahul Singh, гражданин на Индия
- Mr. Subramanian Gopalakrishnan - гражданин на Индия

Отговорности на ръководството

Според счетоводното законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който дава вярна и обективна представа за състоянието и резултатите на Дружеството.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвяне на финансовите отчети към края на текущия период е спазен принципа на предпазливостта при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите. Финансовите отчети са изготвени въз основа на принципа за действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление и контрол на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването всякакви грешки и измами.

.....
Управител

СИ 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 131448974
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

АКТИВИ	Бел.	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	1	750	741
Нематериални активи	2	3	18
Други нетекущи активи	4	846	280
Активи по отсрочени данъци	21	300	157
Активи с право на ползване	3	3 365	-
Общо нетекущи активи		5 284	1 196
Текущи активи			
Търговски и други вземания	5	1 471	56
Краткосрочни вземания от свързани лица	22	21 653	11 167
Други активи и предплатени разходи	6	172	151
Парични средства и парични еквиваленти	7	574	1 276
Общо текущи активи		23 870	12 650
ОБЩО АКТИВИ		29 154	13 846
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	8	151	151
Натрупана печалба		8 941	8 034
Печалба от текущия период		2 549	1 907
Общо собствен капитал		12 641	10 092
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	3	2 443	-
Други задължения	9	674	-
Общо нетекущи задължения		3 117	-
Текущи задължения			
Задължения по лизинг	9	969	-
Задължения към свързани лица	22	4 286	-
Задължения към доставчици и други задължения	10	6 445	3 058
Задължения за корпоративен данък	11	74	-
Прочими	12	1 493	696
Други задължения и разсрочени приходи	13	129	-
Общо текущи задължения		13 396	3 754
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		29 154	13 846

Пояснителните белажки поместени на страници 7-20 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 31.08.2020 г.

Управител
СИ ТРИ АЙ ЕВРОПА ЕООД
Стефан Димитров и Димитър Михайлов

Главен счетоводител
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД
Стефан Димитров и Димитър Михайлов
Управители

Съгласно доклад на независимия одитор.
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за аудита

Добрина Калоянова
Управител



СИ ТРИ АЙ ЕВРОПА ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 131448974

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

	Бел.	BGN'000 2019	BGN'000 2018
Приходи от дейността	14	45 514	33 374
Други приходи	15	93	82
Общо приходи		45 607	33 456
Разходи за персонала	16	(33 421)	(24 965)
Разходи за услуги	17	(6 754)	(5 202)
Разходи за амортизации	18	(467)	(612)
Разходи за амортизации на активи с право на ползване	18	(1 038)	-
Разходи за материали и други разходи	19	(456)	(219)
Печалба от дейността		3 471	2 458
Финансови разходи, свързани с IFRS 16		(33)	
Финансови разходи	20	(600)	(337)
Печалба преди данъци		2 838	2 121
Данъци в отчета за доходи	21	(289)	(214)
Печалба за периода		2 549	1 907
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		2 549	1 907

Пояснителните бележки, поместени на страници 7-20 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 31.08.2020 г.

Управител:
СИ ТРИ АЙ ЕВРОПА ЕООД
Субраманиан Сопалакришнан

Главен счетоводител:
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД
Стефан Димитров и Даниел Прохчев
Управители

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

Добринка Калоянова
Управител



Си 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 131448974

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ	BGN'000 2019	BGN'000 2018
Постъпления от контрагенти	40 128	31 815
Плащания към контрагенти	(6 076)	(6 200)
Плащания във връзка със заплати	(32 294)	(24 661)
Парични потоци от дейността	1 758	954
Платени корпоративни данъци	(352)	(262)
Възстановен ДДС	520	616
Други плащания	(1 204)	(394)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	722	914
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на нетекучи активи	(379)	(174)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	(379)	(174)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания свързани с лизингови договори	(1 045)	-
Платени дивиденди	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	(1 045)	-
НЕТНА ПРОМЯНА НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(702)	740
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	1 276	536
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	574	1 276

Пояснителните бележки, поместени на страници 7-20 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 31.08.2020 г.

Управители
СИТРИ АЙ ЕВРОПА ЕООД
Субраманиан Гопалакришнан

Главен счетоводител
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД
Стефан Димитров и Даниел Процев
Управители

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

Добринка Калоянова
Управител



СИ 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 131448974

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

	Основен капитал BGN'000	Надрупана печалба BGN'000	Непокрита (загуба) BGN'000	ОБЩО BGN'000
САЛДО КЪМ 01-01-2018	151	8 564	(530)	8 185
Нетна печалба за периода	-	1 907	-	1 907
САЛДО КЪМ 31-12-2018	151	10 471	(530)	10 092
САЛДО КЪМ 01-01-2019	151	10 471	(530)	10 092
Нетна печалба за периода	-	2 549	-	2 549
САЛДО КЪМ 31-12-2019	151	13 020	(530)	12 641

Пояснителните бележки, поместени на страници 7-20 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 31.08.2020 г.

Управители:
СИ ТРИ АЙ ЕВРОПА ЕООД
Субраманиан Гопалакришнан



Главен счетоводител:
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД
Стефан Димитров и Даниел Прохнев
Управители



Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД
Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

Добрине Калоянова
Управител



Си 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
31 ДЕКЕМВРИ 2019

1. Обща информация

Си 3 ай Европа ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност на 11.07.2005 г. с решение N 1 на СГС по ф.д. N 7891/2005 с основен капитал 5,000 (пет хиляди) лева. Към 31.12.2011 г. капиталът е 150,500 лева и е 100% собственост на Телерекс Маркетинг Инк., САЩ, разпределен в 1505 дяла по 100 лева всеки. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноса.

Дружеството е с основна дейност експлоатиране на център за техническа поддръжка и предоставяне на технически услуги по конкретни проекти.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Съответствие с МСФО

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (ЕС). Тази счетоводна рамка по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Финансовите отчети са съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Нови и изменени стандарти, в сила от 01.01.2019 г. приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2019 г.:

Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции - прието от ЕС на 26 февруари 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);

Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти – Прехвърляне на инвестиционни имоти -- прието от ЕС на 14 март 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на МСФО 1 и МСФО 28 вследствие на „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 7 февруари 2019 (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания – прието от ЕС на 28 март 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Въздействие

Дружеството е прегледало всички лизингови договори, активни през последната година, като взима предвид новите правила за счетоводно отчитане на лизинговите договори според МСФО 16.

СИ 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
31 ДЕКЕМВРИ 2019

Счетоводна политика (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Наетите офис помещенията, в които Дружеството извършва дейността си, са съгласно договори за оперативен лизинг. Тези ангажменти и други споразумения, сключени от Дружеството, отговарят на определенията за лизинг съгласно МСФО 16 и изискват признаването на актив – право на ползване и съответен пасив – лизингово задължение. Признати са Активи за право на ползване и Лизингови задължения в размер от 4,423 хил. лева на 1 януари 2019 г. Паричните потоци от оперативна дейност намаляват, а паричните потоци от финансова дейност се увеличават със 1,045 хил. лева, тъй като изплащането на частта за главница от лизинговите задължения е класифицирано като парични потоци от финансова дейност.

Дружеството прилага стандарта от датата на задължителното му приемане от 1 януари 2019 г. Дружеството прилага опростения преходен подход и няма да преименува сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Активите за право на ползване за имоти са оценени в размера на лизинговите задължения при приемане (коригиран с всякакви предплатени или начислени разходи по лизинга).

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обхвата на бъдещи трансакции.

Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);

Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – Определение за съществено (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);

Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикл 2015-2018)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

2.2 Прилагане на принципа за действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на компанията майка - Телерекс Маркетинг Инк., САЩ, Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.3 Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на МСФО изисква приложението на оценки и допускания, които влияят значително върху отчетните активи и пасиви, съставляването на условия активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовия отчет, както и отчетните приходи и разходи за отчетния период. Въпреки че тези оценки се основават на най-доброто познание на ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, фактическите резултати може да се различават от тези оценки. Приблизителните оценки се базират на предишен опит на ръководството, включително на очаквания за бъдещи събития при нормални условия. Тези преценки, приблизителни оценки и предположения са обект на регулярен преглед, за да бъдат в съответствие с наличните данни и за да отразят текущите рискове.

2.4. Обобщение на съществени счетоводни политики

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Финансовите отчети са представени в хиляди лева (хил. лв.), която е функционалната валута и е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лв.

Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите, в периода в който са извършени.

Амортизацията на имотите, машини и оборудване се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Компютърно оборудване и софтуер - 3 години

Оборудване, обзавеждане и други активи - 7 години

Подобрение на имоти активи - 5 години (за срока на договора за наем)

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Нематериални активи

Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния программен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на активите до тяхната остатъчна стойност върху полезния им живот.

Обезценка на активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата им стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва методът на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Финансови инструменти

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в своя отчет за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството стане страна по договорните условия на този инструмент.

Финансовите активи (с изключение на търговските вземания) и финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност. Разходите по сделката, която са пряко свързани с придобиването или издаването на финансов актив или финансов пасив, който не е оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, съответно се прибавят или изваждат от справедливата стойност на финансовия актив или финансовия пасив при първоначалното му признаване. Разходите по сделката, които са пряко свързани с придобиването или издаването на финансов актив или финансов пасив, който е оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, се признават незабавно в печалбата или загубата. При първоначалното признаване Дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката.

(а) Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или справедлива стойност през печалбата или загубата на базата на следните две условия:

- бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия:

2.4. Обобщения на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти (продължение)

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, ако са изпълнени следните две условия:

- финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи, и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички останали финансови активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Оценката на финансови активи по амортизирана стойност се осъществява чрез използването на метода на ефективната лихва съгласно МСФО 9.

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника на оценяване.

Финансовите активи на Дружеството включват по-конкретно: пари и парични еквиваленти; търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет до три месеца от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Търговски и други вземания включват вземания по договори с клиенти, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и вземания по договори за лизинг. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби по тези финансови инструменти като прилага опростения подход съгласно МСФО 9 въз основа на матрица на провизиите, като:

- категоризира вземанията по групи със сходни характеристики на кредитния риск;
- определя период в миналото, за който изчислява историческата кредитна загуба за всяка група вземания;
- определя процентите на историческата кредитна загуба по групи вземания;
- коригира процентите на историческата кредитна загуба въз основа на прогнозни бъдещи икономически условия;
- калкулира очакваните кредитни загуби.

Дружеството отписва финансов актив тогава и само тогава, когато:

- договорните права за паричните потоци от този финансов актив са изтекли; или
- Дружеството прехвърля финансов актив, като това прехвърляне отговаря на изискванията за отписване съгласно МСФО 9.

(б) Финансови пасиви

Дружеството класифицира всички финансови пасиви като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, като прилага метода на ефективната лихва. Изключенията от това правило съгласно МСФО 9, а именно:

- финансови пасиви, оценявани по избор по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо на условията за отписване, или когато се прилага подходът на продължаващото участие;
- договори за финансова гаранция;
- ангажименти за отпускане на заем с лихвен процент, който е по-нисък от пазарния;
- условно възнаграждение, признато от купувача в бизнес комбинация,

не са приложими по отношение на финансовите пасиви на Дружеството и тяхната последваща оценка.

Финансовите пасиви на Дружеството включват по-конкретно: търговски и други задължения.

Дружеството изважда финансов пасив (или част от финансов пасив) от своя отчет за финансовото състояние тогава и само тогава, когато той е погасен — т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Капитал

Капиталните дялове на собствениците се класифицират като капитал.

Заем

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се считат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакцията) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.4. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно намаляване, съответно сравнителната информация не е приизчислявана и е представена съгласно МСС 17. Счетоводната политика съгласно МСС 17 и МСФО 16 е представена подробно по-долу.

Политика, прилагана от 1 януари 2019

Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времеви модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговите задължения първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговите задължения, включват:

Фиксирани лизингови плащания (включително фиксирани по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;

Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;

Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;

Цената на упражняване на опцията за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опцията; и

Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговите задължения се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговите задължения се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговите задължения (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Дружеството преоценява лизинговите задължения (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговите задължения се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.

Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговите задължения се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).

Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се счита като отделен лизинг, като в този случай лизинговите задължения се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменен лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демантиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“.

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всички лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

2.4. Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Политики, приложими преди 1 януари 2019

Финансов лизинг

Лизинговите договори, при които всички рискове и ползи от собствеността остават в лизингодателя, се отчитат като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се отчитат като оперативен лизинг.

Собствеността, която се притежава при условията на финансов лизинг, се капитализира в началото на лизинговия срок по по-ниската от нейната справедлива стойност и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между намаляването на лизинговото задължение и финансовите разходи, за да се постигне постоянен лихвен процент върху остатъчното финансово задължение. Свързаните лизингови задължения, нетно от финансови разходи, се класифицират като задължения, а свързаните финансови разходи се признават в отчета за всеобхватния доход за срока на лизинга. Имуществата, машините и съоръженията, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират за по-краткия срок между полезния живот на активите и срока на лизинговия договор.

Оперативен лизинг

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в индивидуалния отчет за всеобхватния доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят ползва изгодите от наетия актив. Условните разходи за наем се признават като разход, в периода, в който възникват.

Когато се получават стимули при договаряне на оперативен лизинг, те се признават като пасив. Общата полза от стимулите се признава като намаление на разходите за наем през срока на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за лизингополучателя от използването на лизинговия актив.

Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегната нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетните приходи за периода, освен когато данъкът възниква от сделки или от събития, които се признават в същия или различен период директно в отчета за собствения капитал. Текущите и отсрочените данъци се начисляват или отнасят директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася за позиции, които са отнесени или начислени в същия или различен период директно в собствения капитал.

Приходи на наети лица

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

Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Признаване на приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

- Дружеството отчита приходи от договор с клиент, който е в обхвата на МСФО 15, единствено когато са изпълнени всички от следните пет критерии:
- страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
 - Дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
 - Дружеството може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
 - договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на Дружеството);
 - има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок.

Продажи на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Валутен риск

Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента риск съществува най-вече по отношение на експозициите на Дружеството в щатски долари (USD). Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като вземанията на Дружеството са от едноличния собственик на капитала.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закрисване на пазарни позиции.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от предоставен заем с плаващ лихвен процент и е свързан с колебанията в лихвените равнища и изменения на бъдещите парични потоци. Дружеството няма заеми и поради това не съществува лихвен риск от промените на лихвените пазари.

Дружеството не използва специални средства за управление на лихвения риск.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчно-ревизионни задължения на база на преценка на ръководството дали допълнителните данъчни задължения ще станат факт. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

Сп.З.а.й Европа ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

1 Имоти, машини и оборудване

	Активи в процес на изграждане	Офис оборудване	Подобреня на наети активи	Общо
Отчетна стойност на 01-01-2018	-	4 389	250	4 639
Придобити през 2018	-	174	-	174
Отписани през 2018	-	(399)	-	(399)
Отчетна стойност на 01-01-2019	-	4 164	250	4 414
Придобити през 2019	34	431	-	465
Отписани през 2019	-	(211)	-	(211)
Отчетна стойност на 31-12-2019	34	4 384	250	4 668
Надрупана амортизация към 01-01-2018	-	3 328	173	3 501
Надрупана амортизация за 2018	-	529	35	564
Отписана амортизация за 2018	-	(392)	-	(392)
Надрупана амортизация към 01-01-2019	-	3 465	208	3 673
Надрупана амортизация за 2019	-	425	27	452
Отписана амортизация за 2019	-	(207)	-	(207)
Надрупана амортизация към 31-12-2019	-	3 683	235	3 918
Балансова стойност към 31-12-2019	34	701	15	750
Балансова стойност към 31-12-2018	-	699	42	741

Данните са представени на наличните активи към 31.12.2019 г. и е проведено, че няма нито от обезценка.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е получило оборудване, напълно амортизирано към датата на отчета, чието отчетна стойност и набрана амортизация е в размер на 1600 хил. лв. (2018: 822 хил. лв.), разпределя се както следва:

- Имоти и компютърно оборудване - 827 хил. лв. (2018: 822 хил. лв.)
- Офис оборудване - 773 хил. лв. (2018: 0 хил. лв.)
- Подобреня на наети активи - 0 хил. лв. (2018: 0 хил. лв.)

2 Нематериални активи

	Програми, продукти и лицензи	Общо
Отчетна стойност на 01-01-2018	257	257
Придобити през 2018	-	-
Отчетна стойност на 01-01-2019	257	257
Придобити през 2019	-	-
Отчетна стойност на 31-12-2019	257	257
Надрупана амортизация към 01-01-2018	191	191
Надрупана амортизация за периода	48	48
Надрупана амортизация към 01-01-2019	239	239
Надрупана амортизация за периода	15	15
Надрупана амортизация към 31-12-2019	254	254
Балансова стойност към 31-12-2019	3	3
Балансова стойност към 31-12-2018	18	18

3 Активи с право на ползване

Активи с право на ползване включват наем на офис площи, които не отговарят на определения за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

Следните стойности във връзка с IFRS 16 са приети в баланса:

	Наем на офис	Общо
Отчетна стойност на 31-12-2018	-	-
Отчетна стойност на 01-01-2019	1 370	1 370
Придобити през 2019	3 053	3 053
Отчетна стойност на 31-12-2019	4 423	4 423
Надрупана амортизация към 01-01-2019	-	-
Надрупана амортизация за 2019	1 038	1 038
Надрупана амортизация към 31-12-2019	1 038	1 038
Балансова стойност към 31-12-2019	3 385	3 385
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31-12-2019		
Текущи задължения по лизинг	869	869
Изпълнени задължения по лизинг	2 443	2 443
Общо пасиви по лизинг към 31-12-2019	3 312	3 312

Ся 3 ай Ееропа ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци

По-малко от 1 година	928	928
Медю 1 и 5 години	2 620	2 620
По-голямо от 5 години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по пазинг към 31-12-2019	3 548	3 548

Следните суми са признати в печалба и загуба:

	МСФО 16 2019	МСС 17 2018
Разходи за наем	27	1 038
Начислена амортизация за активи с право на ползване	1 038	-
Повече върху пасив по перинг	33	-
	1 098	1 038

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	МСФО 16 2019	МСС 17 2018
Общо налични парични потоци	1 045	-
	1 045	-

4 Дългосрочни активи

	31/12/2019	31/12/2018
Депозити	846	280
	846	280

Сумите за депозит представляват депозити във връзка с наетите офисни площи в Бизнес Парк София, сгради 1, 7 и 12 и във Варна депозити по дългосрочни договори с чужди контрагенти във връзка с предоставяни интернет услуги и депозит във връзка с предоставяно наемане на офисни площи в сградата на Capital Foll през 2020г.

5 Дългосрочни и двуетапни задължения

	31/12/2019	31/12/2018
Дългосрочни задължения	237	51
Надлъжни корпоративни данъци	-	5
Други задължения	1 234	-
	1 471	56

Дълженията за възстановяване са по ДДС декларации за периода от септември - декември 2019 г., както и за начислени разходи по фактури, чийто ДДС кредит, е деклариран за възстановяване през 2020г.

6 Дългосрочни и краткосрочни задължения

	31/12/2019	31/12/2018
Разпорочни разходи	93	61
Разходи със задължения	52	61
Платежи от персонала	27	9
	172	131

7 Парични средства и парични еквиваленти

	31/12/2019	31/12/2018
Парични средства по разплащателни сметки в лева	360	1 170
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута	266	95
Парични средства в брой в лева	4	7
Парични средства в брой в чуждестранна валута	4	4
	634	1 276

Дружеството има разплащателни сметки в лева в ИМБ и Сити Банк, клоново в София, по които има незначителни дневни приходи.

Си 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

8 Основен капитал

Основен капитал е в размер на 150,500 лева и към 31 декември 2019 г. е 100% собственост на Телерекс Маркетинг Инк., САЩ, разпределян в 1,505 дяла по 100 лева всеки. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноска.

9 Изтеглени задължения

	31/12/2019	31/12/2018
Отсрочени нетекучи задължения	674	-
	<u>674</u>	<u>-</u>

Задълженията са на основание сключен групов договор за услуги между HCL Technologies Limited и Хелох Сооръзавон от дата 12.03.2019 г.

10 Задължения към доставчици и други задължения

	31/12/2019	31/12/2018
Задължения към персонала	1 359	1 445
Минимално за неисполнен платен отпуск	1 474	741
Осигурителни осигуровки и други данъци	635	646
Задължения към доставчици	162	136
Задължения по численостни разходи	<u>2 795</u>	<u>40</u>
	<u>6 445</u>	<u>3 058</u>

Задълженията към персонала и към осигурителни институции са във връзка с възнагражденията за месец декември 2019 г. и са изплатени през месец януари 2020 г.
Минималното за неисполнен платен отпуск в размер на 1 474 хил. лв. е kalkulirano на база на дните, които остават към 31.12.2019 г. за всеки от служителите на Дружеството.

11 Задължения за корпоративен данък

	31/12/2019	31/12/2018
Корпоративен данък за текущата година	74	-
	<u>74</u>	<u>-</u>

След прилагане на авансовите вноски за 2019 г. Дружеството няма задължения за корпоративен данък към 31.12.2018 г.

12 Привилегии

	31/12/2019	31/12/2018
Привилегия за бонуси	1 493	656
	<u>1 493</u>	<u>656</u>

Привилегията за бонуси се прави на база на очакванията за платими допълнителни суми от едно изпълнение на проекти за 2019 г.

13 Други задължения и разсрочени приходи

	31/12/2019	31/12/2018
Разсрочени приходи	129	-
	<u>129</u>	<u>-</u>

Разсрочените приходи са във връзка със сключен групов договор за услуги между HCL Technologies Limited и Хелох Сооръзавон от дата 12.03.2019 г.

14 Приходи от дейността

	2019	2018
Приходи от предоставени услуги към свързани лица	45 941	33 374
Приходи от предоставени услуги	376	-
Отсрочени приходи	<u>(803)</u>	<u>-</u>
	<u>45 514</u>	<u>33 374</u>

Дружеството предоставя услуги на Телерекс Маркетинг Инк., САЩ по различни поръчки за конкретни проекти. От 2019г. Дружеството предоставя услуги и на дружества от групата на HCL на база на групов договор за услуги, както и на Ксерокс Бизнес Сървисиз България ЕООД съгласно сключен групов договор за услуги.

СИ 3 ЗА ЕВРОПА ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

15 Други приходи

	2019	2018
Други приходи	93	82
	93	82

Другите приходи за 2019 г. и 2018 г. са във връзка с обезщетения, получени от служителите на Дружеството, назначени на трудов договор за временно изпълнение от тяхна страна при отпускане.

16 Разходи за персонала

	2019	2018
Брутни възнаграждения и бонуси	28 069	21 183
Разходи за социално осигуряване	4 621	3 279
Самостоятелни разходи	711	803
	33 401	24 965

17 Разходи за услуги

	2019	2018
Телплати разходи за офиса и поддръжка	2 265	446
Компютърни разходи и комуникации	1 903	1 462
Клиринговите разходи	1 077	517
Разходи за транспорт и складирания	750	613
Други професионални услуги	415	219
Платежи за данъци	105	159
Разходи за рента	158	-
Разходи за одит и правни услуги	129	88
Обучения на персонала	127	173
Други разходи	103	132
Разходи за счетоводни услуги	84	72
Разходи за гориво и паркинг	87	78
Разходи за охрана на офиса	57	69
Разходи за електричество на офиса	27	1 038
Банкови такси	14	12
Разходи за удължаване	6	84
ИТ отсрочен разходи	(593)	-
	5 756	3 202

18 Разходи за амортизации

	2019	2018
Амортизации на нетелеутични активи	467	612
Разходи за амортизации на право на ползване на активи	1 038	-
	1 505	612

19 Разходи за материални и нематериални активи

	2019	2018
Офис материали и консумативи	455	211
Платби и изустойки към данъчните администрации	1	-
Разходи за брак на активи	-	8
	456	219

20 Финансови разходи

	2019	2018
Разходи от промяна на валутни курсове, нетно	500	337
	500	337

Сп 3 аф Европа ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 декември 2019

21 Корпоративни данъци и отсрочени данъци

	2019	2018
Печалба преди данъци	2 638	2 121
Увеличения на финансовия резултат	4 563	2 202
Намалявания на финансовия резултат	(3 082)	(2 034)
Облагаема печалба	4 319	2 289
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък дължим за годината	(432)	(229)
Отсрочен данъчен актив от временни разлики	143	15
Общо данъци	(289)	(214)
Отсрочен данъчен актив		
	Провизии	Общо
Стойност към 01-01-2018	157	157
Добавка в отчета за доход	143	143
Стойност към 31-12-2019	300	300

През 2019 г. след коректите на финансовия резултат за данъчни цели Дружеството формира облагаема печалба в размер на 4319 хил. лв.
През мидията Дружеството има дължими данъци от 432 хил. лв. В резултат на направените авансови вносове през 2019 г. в размер на 358 хил.лв.
Дружеството дължи корпоративен данък към 31.12.2019 г. в размер на 74 хил. лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има отчетен отсрочен данъчен актив на база на ефективно ставка на корпоративен данък от 10%.
Положителният ефект, който Дружеството може да получи при приспадане на съответните временни разлики през 2019 г., е 300 хил. лв.

22 Опростения на данъци със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Примери	Тип на свързаността	31/12/2019 2019	31/12/2018 2018
Телелокс Маркетинг Инк. САЩ	Компания майка	30 447	33 374
ЕПН СИ ЕП Америка Инк	Свързани лица под общ контрол	13	-
ЕПН СИ ЕП Технологии Ю КЕИ Лимитед	Свързани лица под общ контрол	506	-
ЕПН СИ ЕП Технологии Франция SAS	Свързани лица под общ контрол	327	-
ЕПН СИ ЕП Технологии ЛТД - БПО Сървисиз	Свързани лица под общ контрол	624	-
ЕПН СИ ЕП Технологии Австралия Pty Ltd	Свързани лица под общ контрол	815	-
ЕПН СИ ЕП Тех Белгия	Свързани лица под общ контрол	370	-
ЕПН СИ ЕП Канада Инк	Свързани лица под общ контрол	995	-
ЕПН СИ ЕП Технологии ЛТД - момц	Свързани лица под общ контрол	9	-
ЕПН СИ ЕП Технологии Лимитед, ален Швейцария	Свързани лица под общ контрол	919	-
ЕПН СИ ЕП Великобритания	Свързани лица под общ контрол	3 014	-
		45 941	33 374
Краткосрочни вземания от свързани лица			
Телелокс Маркетинг Инк. САЩ - продажба на услуги		17 131	11 167
ЕПН СИ ЕП Канада Инк - продажба на услуги		906	-
ЕПН СИ ЕП Технологии ЛТД - момц - продажба на услуги		9	-
ЕПН СИ ЕП Великобритания - продажба на услуги		3 014	-
ЕПН СИ ЕП Технологии ЛТД - БПО Сървисиз - продажба на услуги		524	-
		21 653	11 167
Краткосрочни задължения към свързани лица			
Телелокс Маркетинг Инк. САЩ - получено плащане от клиент		5	-
ЕПН СИ ЕП Технологии Ю КЕИ Лимитед - фактурирани услуги		4 281	-
		4 286	-

Вземанията от свързани лица са по продажни фактури от месец декември 2019г.

СИ 3 ай Европа ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019

23. Анализ на ефекта на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число на кредитен, лихвен, ликвиден и валутен риск, които възникват от икономическата и оперативната дейност. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните стратегически ефекти.

23.1 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Рискът се анализира на периодична база. Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземаеми за продажба. Кредитният риск се управлява и следи стритно.

Кредитният риск се оценява като минимален, тъй като вземаемите са от майката на Дружеството Телерекс Маркетинг Им. СЛЦ, която е с дълго кредитна история по обслужване на задълженията си към Дружеството. Дружеството няма получени обезпечения във връзка със своите вземания от клиент и не е имало тежки претрени. Относителната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

23.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да въоръжение текущите и потенциалните си задължения, когато те са дължими, без да понесе приемливи загуби. В таблицата по-долу е направен анализ на активите и пасивите на Дружеството към 31 декември 2019 г. и 2018 г., групирани по остатъчен срок до падежа.

31/12/2019	До 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	21 653	-	-	-	21 653
Вземания от персонала	27	-	-	-	27
Пазарни средства и парични еквиваленти	574	-	-	-	574
Долголетни	-	-	840	-	840
	22 254	-	840	-	23 100
Финансови пасиви:					
Текущи задължения към свързани лица	4 286	-	-	-	4 286
Задължения към персонала	2 024	2 987	-	-	4 991
Текущи задължения	2 947	-	-	-	2 947
Задължения по лизинг	242	727	2 443	-	3 412
Други задължения	120	-	574	-	803
	9 520	3 694	3 117	-	16 439
31/12/2018	До 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	11 167	-	-	-	11 167
Вземания от персонала	9	-	-	-	9
Пазарни средства и парични еквиваленти	1 276	-	-	-	1 276
Долголетни	-	-	280	-	280
	12 452	-	280	-	12 732
Финансови пасиви:					
Задължения към персонала	2 062	1 437	-	-	3 520
Текущи задължения	225	-	-	-	225
	2 317	1 437	-	-	3 754

23.3 Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в притежаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към евро и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск в същият единствен с валутите, различни от евро.

Следващата таблица обобщава експозицията на Дружеството на валутен риск към 31 декември 2019 г. В нея са включени активите и пасивите на Дружеството с стойност, категоризирана по вид валута.

31/12/2019	лев	Евро	долар	Друга валута	Общо
Финансови активи:					
Текущи вземания от свързани лица	20 558	-	995	-	21 553
Вземания от персонала	27	-	-	-	27
Пазарни средства и парични еквиваленти	304	4	285	-	574
Долголетни	785	10	50	-	845
	21 775	14	1 311	-	23 100
Финансови пасиви:					
Текущи задължения към свързани лица	4 286	-	-	-	4 286
Задължения към персонала	4 991	-	-	-	4 991
Текущи задължения	2 942	47	58	-	2 947
Задължения по лизинг	3 412	-	-	-	3 412
Други задължения	-	-	803	-	803
	15 531	47	861	-	16 439
Общо пасиви	15 531	47	861	-	16 439
Нетна валутна позиция	6 244	(33)	450	-	-

СИ 3 ЯВ Европа ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 декември 2019

24 Видове на капиталови рискове

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и поддържа капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовите си структури и прави корекции в нел с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношения на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвеноизплащателни средства, търговските и други задължения, изключени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на престояващите дейности.

	31/12/2019	31/12/2018
Търговски и други задължения	16 513	3 754
Намаляване с парични средства и краткосрочни депозити	(574)	(1 276)
Четен дълг	15 939	2 478
Собствен капитал	12 541	10 092
Капитал и нетен дълг	28 480	12 570
Съотношение на задлъжнялост	56%	20%

25 Управление на ликвидност

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма успория вземания и задължения.

26 Събития след датата на финансовия отчет

Извънредна ситуация, свързана с пандемията от коронавирус COVID-19

Пандемията от коронавирус стартира в Китай в края на 2019 година и се разпространи по целия свят. В България на 13 март 2020 г. бе въведено извънредното положение в резултат, на което Бюха наложи строг противоепидемичен мораторий и ограничения, които доведоха до нарушаване на икономическата дейност на почти всички стопански субекти в страната.

Пандемията повлиява на избухналата пандемия върху бизнеса на Дружеството е ограничено, тъй като предоставянето на груповите му услуги в извънредното и не са забележени значителни промени в търсенето на услуги и докато груповите услуги на клиентите са непълно платени, нейната ликвидност остана здрава. Въпреки това, продължаването на избухването на Covid-19 може да се отрази отрицателно сред други сектори и заета на бизнеса, свързани с компанията - работна сила, операции и търсенето и ликвидността на лъзер. Тези рискови индикации от Covid-19 налагат нуждата за разработване и прилагане на планове за действие при извънредни ситуации от под управлението на Изпълнителен екип за управление на криза, и по този начин компанията внимателно и непрекъснато оценява цялостното развитие на ликвидността. Ръководството на компанията предприема всички необходими действия, за да поддържа на бизнес операциите и най-важното целу да запази своите служители, доставчици, клиенти и всички други заинтересовани страни.

Дружеството счита, че последните, свързани с избухналата пандемия, са неестествени събития, тъй като не е било условие, съществувало към 31 декември 2019 г. и края на отчетния период. Съответно настоящите условия, произтичащи от тази ситуация, не оказват влияние върху балансовите стойности, отчетан за финансовата година, приключила на 31 декември 2019 г.

Към датата, на която финансовите отчети са разработени за издаване, ситуацията с Covid-19 все още се развива и е непредвидима. В резултат на това не е възможно компанията да оцени финансовия ефект на Covid-19 на този етап. Компанията активно следи и управлява операциите на Дружеството, за да сведе до минимум всички въздействия, които могат да възникнат от Covid-19.

На съществуват други значими събития след датата на финансовия отчет, които да оказват влияние върху отчетите или върху бъдещите дейности на Дружеството.

При необходимост собствениците на Дружеството имат право да изменят финансовите отчети след издаването им, ако това е приложимо.



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Си 3 Ай Европа ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 20 финансов отчет на Си 3 Ай Европа ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение относно този финансов отчет с дата 6 декември 2019 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 Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ-Одит ООД

Добринка Капоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
15 септември 2020 г.

