



Пояснения

към Междинен Индивидуален
Финансов Отчет на
"Сирма Груп Холдинг" АД
за периода 01.01.2024 - 31.03.2024

Съдържание

1.	Обща информация за “Сирма Груп Холдинг” АД	5
1.1.	Разпределение на акционерния капитал	6
1.2.	Органи на управление	7
2.	Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа на действащо предприятие	10
2.1.	Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС	10
2.2.	Прилагане на принципа за действащо предприятие	10
3.	Промени в счетоводната политика	10
3.1.	Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2024 г.	10
3.2.	Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството	10
4.	Счетоводна политика	11
4.1.	Общи положения	11
4.2.	Представяне на индивидуален финансов отчет	11
4.3.	Инвестиции в дъщерни предприятия	11
4.4.	Въпроси, свързани с климата	11
4.5.	Сделки в чуждестранна валута	12
4.6.	Отчитане по сегменти	12
4.7.	Приходи	12
4.7.1.	Приходи, които се признават с течение на времето	13
4.7.2.	Приходи, които се признават към определен момент	14
4.7.3.	Приходи от отдаване под наем на инвестиционни имоти	14
4.7.4.	Приходи от лихви и дивиденди	14
4.7.5.	Приходи от финансиране	14
4.8.	Активи и пасиви по договори с клиенти	14
4.9.	Оперативни разходи	14
4.10.	Разходи за лихви и разходи по заеми	15
4.11.	Нематериални активи	15
4.12.	Имоти, машини и съоръжения	16
4.13.	Лизинг	17
4.14.	Тестове за обезценка на нематериални активи, имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти	18
4.15.	Инвестиционни имоти	19
4.16.	Финансови инструменти	19
4.16.1.	Признаване и отписване	19
4.16.2.	Класификация и първоначално оценяване на финансови активи	19
4.16.3.	Последващо оценяване на финансовите активи	20

4.16.4.	Обезценка на финансовите активи	21
4.16.5.	Класификация и оценяване на финансовите пасиви	21
4.17.	Данъци върху дохода	22
4.18.	Парични средства	22
4.19.	Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди	23
4.20.	Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала	23
4.21.	Провизии, условни пасиви и условни активи	23
4.22.	Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика	24
4.22.1.	Вътрешно създадени нематериални активи и разходи за научно-изследователска дейност	24
4.22.2.	Отсрочени данъчни активи	24
4.23.	Несигурност на счетоводните приблизителни оценки	25
4.23.1.	Обезценка на нефинансови активи	25
4.23.2.	Полезен живот на амортизируеми активи	25
4.23.3.	Измерване на очакваните кредитни загуби	25
4.23.4.	Задължение за изплащане на дефинирани доходи	25
4.23.5.	Несигурност при определяне на задълженията на Дружеството за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви	26
5.	Имоти, машини и съоръжения	27
6.	Нематериални активи	28
7.	Инвестиции в дъщерни предприятия	30
8.	Инвестиционни имоти	30
9.	Отсрочени данъчни активи и пасиви	31
10.	Търговски вземания	32
11.	Предплащания и други активи	32
12.	Парични средства	33
13.	Собствен капитал	33
13.1.	Акционерен капитал	33
13.2.	Изкупени собствени акции	33
13.3.	Премиен резерв	33
13.4.	Други резерви	33
14.	Възнаграждения на персонала	34
14.1.	Разходи за персонала	34
14.2.	Пенсионни и други задължения към персонала	34
15.	Получени заеми	35
15.1.	Заеми, оценявани по амортизирана стойност	35
16.	Задължения по лизингови договори	36
17.	Търговски и други задължения	36

18.	Приходи от продажби	37
18.1.	Приходи, които се признават с течение на времето	37
19.	Други приходи	37
20.	Разходи за материали	37
21.	Разходи за външни услуги	38
22.	Други разходи	38
23.	Финансови разходи	38
24.	Доход на акция	38
25.	Сделки със свързани лица	39
25.1.	Сделки с дъщерни предприятия	39
25.2.	Сделки с други свързани лица под общ контрол	39
25.3.	Сделки с ключов управленски персонал	39
26.	Разчети със свързани лица в края на периода	40
27.	Условни активи и условни пасиви	41
28.	Категории финансови активи и пасиви	42
29.	Рискове, свързани с финансовите инструменти	42
29.1.	Анализ на пазарния риск	43
29.1.1.	Валутен риск	43
29.1.2.	Лихвен риск	43
29.2.	Анализ на кредитния риск	43
29.3.	Анализ на ликвидния риск	43
30.	Политика и процедури за управление на капитала	44
31.	Събития след края на отчетния период	44

Пояснения към междинния индивидуален финансов отчет

1. Обща информация за “Сирма Груп Холдинг” АД

Сирма Груп Холдинг“ АД е холдингово дружество, регистрирано е на 25.04.2008 г. в Агенция по вписванията с ЕИК 200101236.

Седалище и адрес на управление: България, област София (столица), община Столична, гр. София, 1784, район р-н Младост, бул. Цариградско шосе, No 135.

Предметът на дейност на дружеството е: Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за ползване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, организиране на счетоводното отчитане и съставяне на финансови отчети по реда на закона за счетоводство. Дружеството може да извършва и собствена търговска дейност, която не е забранена от закона.

Акционерният капитал на дружеството е в размер на 59 360 518 лв., разпределен на 59 360 518 броя безналични поименни акции с номинална стойност 1 лв.

Капиталът на Дружеството е бил променен през годините, както следва:

Дата	Размер на капитала
30.10.2015 г.	59 360 518 лв.
23.10.2014 г.	49 837 156 лв.
22.10.2010 г.	73 340 818 лв.
15.10.2008 г.	77 252 478 лв.
25.4.2008 г.	50 000 лв.

Капиталът на дружеството е внесен 100%.

Непаричните вноски в капитала на Дружеството са, както следва:

- Софтуер, представляващ 29 (двадесет и девет) софтуерни модула в размер на 61 555 838 лв.
- 81 960 броя обикновени поименни акции от капитала на "СИРМА ГРУП" АД, дружеството регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 040529004 в размер на 11 734 980 лв.
- Недвижими имоти - Етаж 3 от офис сграда "ИТ - център Офис Експрес" в гр. София, бул. Цариградско шосе" N 135 със застроена площ 796, 50кв.м., съгл. Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот N 126, том I, рег. N 4551, дело N 116 от 23.04.2003г. и Етаж 5 от офис сграда "ИТ - център Офис Експрес" в гр. София, бул. "Цариградско шосе" N 135 със застроена площ 281,81 кв.м., съгласно Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот N 86, том 4, рег. N 10237, дело N 592 от 23.12.2004 г. общо в размер на 3 911 660 лв.



1.1. Разпределение на акционерния капитал

Към 31.03.2024 г. разпределението на акционерния капитал на “Сирма Груп Холдинг” АД е, както следва:

	31.03.2024	31.12.2023
Акционерен капитал (хиляди лева)	59 361	59 361
Брой акции (номинал 1.00 лев)	59 360 518	59 360 518
Общ брой на регистрираните акционери	1 059	1 039
Юридически лица	40	39
Физически лица	1 019	1 000
Брой акции, притежавани от юридически лица	9 453 824	7 223 085
% на участие на юридически лица	15,93%	12,17%
Брой акции, притежавани от физическите лица	49 906 694	52 137 433
% на участие на физически лица	84,07%	87,83%

Акционери	Брой акции към 31.03.2024	Брой акции към 31.12.2023	Номинал	Номинална стойност	% в капитала	% от право на глас*
Георги Първанов Маринов	5 455 748	5 455 748	1 лв.	5 455 748 лв.	9,19%	9,64%
Цветан Борисов Алексиев	5 035 153	5 035 153	1 лв.	5 035 153 лв.	8,48%	8,90%
Чавдар Велизаров Димитров	4 817 386	4 817 386	1 лв.	4 817 386 лв.	8,12%	8,51%
Веселин Анчев Киров	4 767 386	4 767 386	1 лв.	4 767 386 лв.	8,03%	8,43%
Огнян Пламенов Чернокожев	3 741 620	3 741 620	1 лв.	3 741 620 лв.	6,30%	6,61%
Изкупени собствени акции	2 780 407	1 780 407	1 лв.	2 780 407 лв.	4,68%	-
Красимир Невелинов Божков	2 534 161	2 534 161	1 лв.	2 534 161 лв.	4,27%	4,48%
Владимир Иванов Алексиев	2 177 583	2 177 583	1 лв.	2 177 583 лв.	3,67%	3,85%
Росен Василев Върбанов	2 156 687	2 156 687	1 лв.	2 156 687 лв.	3,63%	3,81%
Емилиана Илиева Илиева	1 990 209	1 990 209	1 лв.	1 990 209 лв.	3,35%	3,52%
Деян Николов Ненов	1 814 748	1 814 748	1 лв.	1 814 748 лв.	3,06%	3,21%
Атанас Костадинов Киряков	1 542 787	1 542 787	1 лв.	1 542 787 лв.	2,60%	2,73%
Росен Иванов Маринов	1 282 900	1 282 900	1 лв.	1 282 900 лв.	2,16%	2,27%
ДФ Адванс Инвест	1 253 046	1 099 116	1 лв.	1 253 046 лв.	2,11%	2,21%
Явор Людмилов Джонев	1 092 746	1 092 746	1 лв.	1 092 746 лв.	1,84%	1,93%
Петър Николаев Коняров	868 228	872 803	1 лв.	868 228 лв.	1,46%	1,53%
"Манджуков" ООД	860 000	860 000	1 лв.	860 000 лв.	1,45%	1,52%
УПФ „Доверие“ АД	802 126	802 126	1 лв.	802 126 лв.	1,35%	1,42%
УПФ "ДСК Родина" АД	747 036	747 036	1 лв.	747 036 лв.	1,26%	1,32%
„Сирма Солюшънс“ ЕАД	732 389	32 389	1 лв.	732 389 лв.	1,23%	1,29%
Иво Петров Петров	732 060	3 400 000	1 лв.	732 060 лв.	1,23%	1,29%
Асен Крумов Нелчинов	650 449	650 449	1 лв.	650 449 лв.	1,10%	1,15%
Други	11 525 663	10 707 078	1 лв.	11 525 663 лв.	19,42%	20,37%
Общо	59 360 518	59 360 518		59 360 518 лв.	100%	100%

*Процент от право на глас представлява участието в капитала на дружеството нетирано от обратно изкупените собствени акции.



Акционерите, притежаващи над 5% от капитала на дружеството са:

Акционери	Брой акции към 31.03.2024	% от капитала	% от право на глас
Георги Първанов Маринов	5 455 748	9,19%	9,64%
Цветан Борисов Алексиев	5 035 153	8,48%	8,90%
Чавдар Велизаров Димитров	4 817 386	8,12%	8,51%
Веселин Анчев Киров	4 767 386	8,03%	8,43%
Огнян Пламенов Чернокожев	3 741 620	6,30%	6,61%

Акционери	Брой акции към 31.12.2023	% от капитала	% от право на глас
Георги Първанов Маринов	5 455 748	9,19%	9,48%
Цветан Борисов Алексиев	5 035 153	8,48%	8,74%
Чавдар Велизаров Димитров	4 817 386	8,12%	8,37%
Веселин Анчев Киров	4 767 386	8,03%	8,28%
Огнян Пламенов Чернокожев	3 741 620	6,30%	6,50%
Иво Петров Петров	3 400 000	5,73%	5,90%

1.2. Органи на управление

“Сирма Груп Холдинг” АД е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите.

Съветът на директорите към 31.03.2024 г. включва следните членове:

- Чавдар Велизаров Димитров
- Цветан Борисов Алексиев
- Атанас Костадинов Киряков
- Георги Първанов Маринов
- Йордан Стоянов Недев
- Веселин Анчев Киров
- Явор Людмилов Джонев- независим член
- Мартин Веселинов Паев - независим член
- Пейо Василев Попов - независим член

Мандатът на Съвета на директорите се определя в 2 години от датата на вписване.

Мандатът на настоящия Съвет на директорите е до 07.07.2024 г.

Дружеството се представлява от изпълнителния директор - Цветан Борисов Алексиев.

Към Съвета на директорите са изградени следните Комитети:

- Комитет по инвестициите и риска;
- Комитет по възнагражденията – вътрешен орган, който не е избран от ОСА;
- Комитет по оповестяване на информацията;
- Одитен комитет.



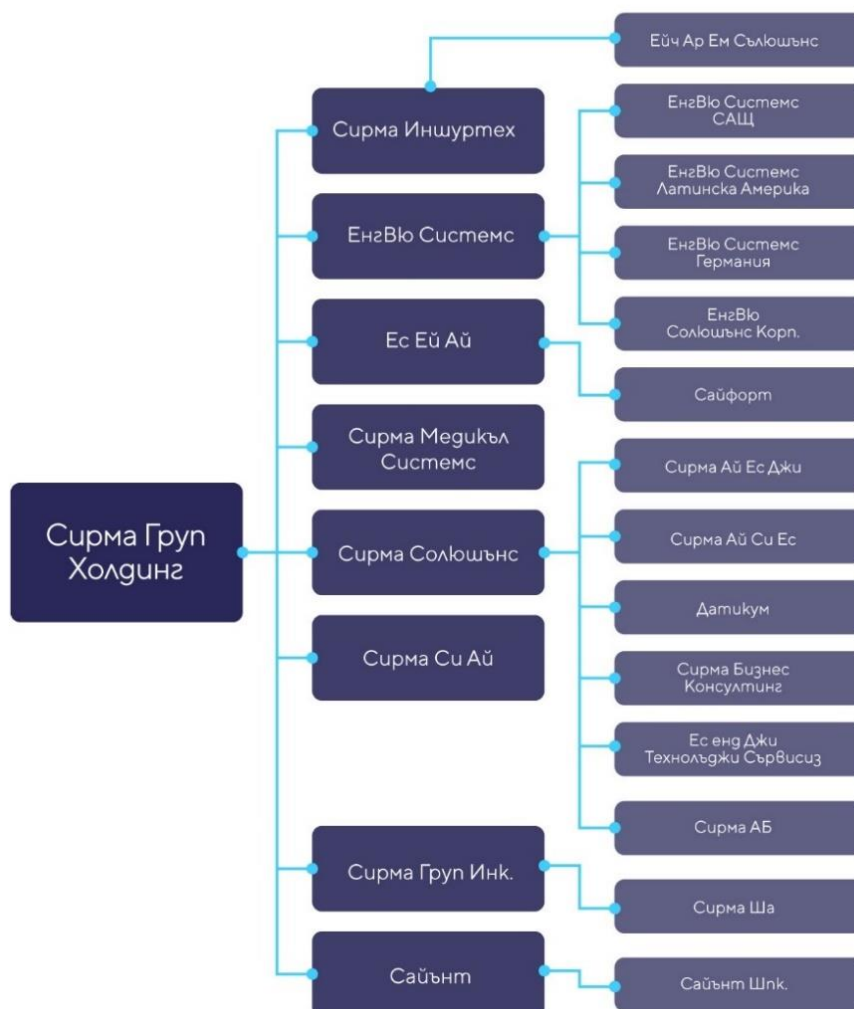
Участието на членовете на СД в капитала на дружеството е, както следва:

Акционери	Брой акции	Брой	Номинал	Стойност	% в капитала	% от право на
	към 31.03.2024	акции към 31.12.2023				
Георги Първанов Маринов	5 455 748	5 455 748	1 лв.	5 455 748 лв.	9,19%	9,64%
Цветан Борисов Алексиев	5 035 153	5 035 153	1 лв.	5 035 153 лв.	8,48%	8,90%
Чавдар Велизаров Димитров	4 817 386	4 817 386	1 лв.	4 817 386 лв.	8,12%	8,51%
Веселин Анчев Киров	4 767 386	4 767 386	1 лв.	4 767 386 лв.	8,03%	8,43%
Атанас Костадинов Киряков	1 542 787	1 542 787	1 лв.	1 542 787 лв.	2,60%	2,73%
Явор Людмилов Джонев	1 092 746	1 092 746	1 лв.	1 092 746 лв.	1,84%	1,93%
Мартин Веселинов Паев	126 920	126 920	1 лв.	126 920 лв.	0,21%	0,22%
Йордан Стоянов Недев	3 433	3 433	1 лв.	3 433 лв.	0,01%	0,01%
Пейо Василев Попов	100	100	1 лв.	100 лв.	0,0002%	0,0002%
Общо	22 841 659	22 841 659		22 841 659 лв.	38,48%	40,37%

През периода няма промяна в участието на членовете на СД в капитала на дружеството.

Организационна структура на групата Сирма

Структурата на Групата включва Сирма Груп Холдинг АД като дружество – майка и посочените по-долу дружества, както следва:



Дъщерните дружества на “Сирма Груп Холдинг” АД са:

Предприятие	Стойност на инвестицията към 31.03.2024 (в хил. лв.)	Процент от капитала към 31.03.2024	Процент от право на глас към 31.03.2024	Стойност на инвестицията към 31.12.2023 (в хил. лв.)	Процент от капитала към 31.12.2023	Процент от право на глас към 31.12.2023
„Сирма Солюшънс“ ЕАД	39 686	100%	100%	39 686	100%	100%
„Ес Ей Ай“ ЕАД	17 865	100%	100%	17 865	84,56%	100%
Обезценка на „Ес Ей Ай“ ЕАД	(5 360)	-	-	(5 360)	-	-
"Сайънт" ЕАД	14 076	100%	100%	14 076	100%	100%
Сирма Груп Инк.	3 471	76,30%	76,30%	3 471	76,30%	76,30%
„Сирма Иншуртех“ АД	914	55,00%	55,00%	914	55,00%	55,00%
„Сирма Си Ай“ АД	106	80,00%	80,00%	106	80,00%	80,00%
„Сирма Медикъл Системс“ АД	66	66,00%	66,00%	66	66,00%	66,00%
Обезценка на „Сирма Медикъл Системс“ АД	(44)	-	-	(44)	-	-
„ЕнгВю Системс“ АД	50	72,90%	72,90%	50	72,90%	72,90%
Общо	70 830			70 830		

“Сирма Груп Холдинг” АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Броят на персонала към 31 март 2024 г. е 29 души, като 20 души са служители по трудови договори и 9 – по договори за управление.



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

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Този междинен индивидуален финансов отчет за период от три месеца до 31 март 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

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

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

Този междинен финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и междинен консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Междинният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от военния конфликт между Русия и Украйна, инфлацията и други.

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

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2024 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- 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;

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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:



- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети 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. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения индивидуален 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 индивидуален финансов отчет

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

Дружеството представя индивидуалния отчет 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 предходните периоди.

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

4.4. Въпроси, свързани с климата

Рисковете, предизвикани от климатичните промени, могат да имат бъдещи неблагоприятни последици за определени икономически отрасли. Тези рискове включват физически рискове (дори ако рискът от физически щети е нисък поради дейността на дружеството и географското му местоположение). Както и в края на предходния отчетен период, така и към 31 март 2024 г. Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат негативно и съществено влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Ръководството непрекъснато оценява въздействието на свързаните с климата въпроси.



Дружеството успешно внедри и прилага хибридна среда на работа (дистанционна и присъствена) за служителите в своите офиси. Освен всички останали ползи, дистанционната работа намалява въглеродния отпечатък от транспорт до/от работното място на всеки служител. Дружеството е ангажирано да намали въглеродния отпечатък от дейността на своите служители, и като актуализира политиките си за командировки и сведе до минимум използването на въздушни превози. В допълнение се предприемат мерки по оптимизиране на потреблението на горива за отопление и транспорт, оптимизация на системите за отопление, вентилация, охлаждане, осветление, настройване на техниката (компютри, климатици) да се изключва автоматично, стимулиране на провеждането на срещи, дискусии и обучения от разстояние, осигуряване на оборудване за телеконференции, за да се избегнат честите бизнес пътувания и други. Във връзка поддържане и подобряване на енергийната ефективност на наетите помещения Дружеството е предприело мерки по повишаване на информираността на служителите относно ползването на енергия, така и внедряване на енергийно-спестяващи технологични решения.

През третото тримесечие на 2023 г. „Сирма Груп Холдинг“ АД успешно пушна в експлоатация собствена фотоволтаична централа без батерии, разположена на централната си сграда. С тази мярка се цели увеличаване на дела на ползвана възобновяема енергия. Фотоволтаичната система на Сирма е планирана да произвежда до 30% от потреблението на сградата. Това се очаква да се постигне през 2024 г. с една пълна година на работа на фотоволтаичната система (и елиминиране на сезонните колебания).

Част от използваната компютърна техника достига края на своя капацитет и съответно бива подменена. Хардуерът, който все още има възможност да бъде използван се дарява в някоя от многобройните благотворителни кампании, в които участва Дружеството като част от Групата Сирма. Техниката, която няма възможност повече да бъде използвана се предоставя на специализирани партньорски фирми, които рециклират компютърно оборудване.

4.5. 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.

4.6. Отчитане по сегменти

Дружеството е предприятие-майка, което изготвя консолидиран финансов отчет и сегментната информация се оповестява само в консолидирания финансов отчет.

4.7. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с приходи от продажби на услуги, приходи от лихви, приходи от съучастия, приходи от финансиране и други приходи.

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

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



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

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. Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката, 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.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в индивидуалния отчет за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в индивидуалния отчет 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.

4.7.1. Приходи, които се признават с течение на времето

• Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват следните услуги: абонаменти, административни, счетоводни, консултантски и други услуги. Приходите от услугите се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите.

По силата на сключени дългосрочни договори Дружеството предоставя финансово-счетоводни, административни и други услуги на свързани лица. Извършената работа се отчита текущо всеки месец. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Цената на услугите може да се определи като възнаграждение, изчислено на база направените разходи от Дружеството за изпълнението на съответната услуга плюс процент фиксирана надбавка. Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, чрез потвърждение на изпълнение за извършената услуга.

Приходи от ИТ поддръжка

По силата на сключени договори Дружеството предоставя услуги по поддръжка на клиенти. Извършената работа се отчита текущо всеки месец. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Цената на услугите може да се определи като променливо възнаграждение, изчислено на база направените разходи от Дружеството за изпълнението на съответната услуга плюс процент фиксирана надбавка. Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, чрез потвърждение на изпълнение за извършената услуга.



Приходи от продажба на софтуерни лицензи като услуга

Дружеството продава софтуерни лицензи като услуга. Приходите от продажби на софтуерен лиценз като услуга се признават в момента, в който е прехвърлен контролът върху продаваните услуги, т.е. когато е реализирана продажбата. Цената на продадения софтуер като услуга е фиксирана. Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето.

4.7.2. Приходи, които се признават към определен момент

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените активи. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел активите без възражение.

4.7.3. Приходи от отдаване под наем на инвестиционни имоти

Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

4.7.4. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви са свързани с договори за заем и депозити, предоставени съгласно предмета на дейност на холдинговото дружество. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.7.5. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.8. Активи и пасиви по договори с клиенти

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

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

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

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

4.9. Оперативни разходи

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



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

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

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

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

4.10. 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 индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

4.11. Нематериални активи

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

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

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в индивидуалния отчет 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 5-20 години
- други 2-20 години

Разходите за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка 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.

Разходите, директно отнесени към фазата на развойна дейност включват разходи за възнаграждения на персонала и социални осигуровки, както и разходи за външни услуги. Вътрешно създадените софтуерни продукти, признати като нематериални активи, се оценяват последващо както закупените нематериални активи. Преди завършването на проекта по развойна дейност активите се тестват за обезценка, както е описано в пояснение 4.14.

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 индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

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

4.12. Имоти, машини и съоръжения

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

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в индивидуалния отчет 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:

- | | |
|------------------------|------------|
| • сгради | 50 години |
| • машини | 3-8 години |
| • транспортни средства | 4 години |
| • стопански инвентар | 7,5 години |
| • компютри | 2-5 години |
| • други | 7,5 години |

Разходите за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за 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 индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

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

4.13. Лизинг

Дружеството като лизингодател

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

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

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на инвестиционните си имоти (вижте пояснение 8). Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

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 индивидуалния отчет 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.

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.

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

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

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

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

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството



преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.15. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Дружеството отчита като инвестиционни имоти сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 50 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи от продажби“, „Други разходи“ и „Разходи за персонала“, и се признават, както е описано в пояснение 18.2, пояснение 22 и пояснение 14.1.

4.16. Финансови инструменти

4.16.1. 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.

4.16.2. 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 индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.16.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби, 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 вземанията. Дружеството е определило БВП и равнището на безработица на страните, в които продава своите стоки и услуги, като най-важните фактори и съответно коригира историческите загуби въз основа на очакваните промени в тези фактори.

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 определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и другите вземания.

- Търговски вземания

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



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 (виж по-долу).

Тази категория съдържа също така инвестиция в капиталови инструменти. Дружеството отчита тази инвестиция по справедлива стойност през печалбата или загубата и не е направила неотменим избор да отчита инвестициите в дъщерните дружества по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

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.

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

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

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

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

Дружеството обезценява с 50% стойностите, които са с изтекъл срок от 180 до 365 дни и със 100% - стойностите, които са с изтекъл срок повече от 365 дни.

4.16.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения и деривативни финансови инструменти.

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на



деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Дружеството определи някои финансови пасиви като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, за да намали значителните несъответствия в оценяването между инвестиционните имоти в Съединените щати и свързаните банкови заеми в щатски долари с фиксирани лихвени проценти. Тези инвестиционни имоти се оценяват по модела на справедливата стойност, като промените в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата. Справедливата стойност на заемите, използвани за финансиране на тези активи, корелира значително с оценката на притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти, тъй като и двете оценки са силно зависими от пазарния лихвен процент за 30-годишните държавни облигации. Кредитите се управляват и оценяват на база справедлива стойност чрез тримесечен преглед от ръководството в сравнение с оценките на инвестиционните имоти. Следователно Дружеството определя такива заеми с фиксиран лихвен процент като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако са обезпечени със специфични инвестиционни имоти, притежавани от Дружеството. Тази счетоводна политика значително намалява счетоводното несъответствие.

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

4.17. 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 4.22.2.

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

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

4.18. Парични средства

Паричните средства се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, които са лесно обрацаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.



4.19. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Изкупените собствени акции на Дружеството представляват стойността на обратно изкупените акции на Сирма Груп Холдинг АД от самото дружество. Дружеството е възприело стойността на обратно изкупените акции да се представя на отделен ред в индивидуалния отчет за финансовото състояние.

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.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години, както и резерва от преоценки по планове с дефинирани доходи – актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения и възвръщаемостта на активите по плана.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в индивидуалния отчет 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 се представят отделно в индивидуалния отчет за промените в собствения капитал.

4.20. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани 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.

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

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

4.21. 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 гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.



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

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

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

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

4.22. 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 4.23.

4.22.1. Вътрешно създадени нематериални активи и разходи за научно-изследователска дейност

Значима преценка е необходима при разграничаването на научно-изследователската от развойната фаза. Разходите за развойна дейност се признават като актив, когато отговарят на всички критерии, докато разходите за научно-изследователска дейност се отразяват в момента на възникването им.

За разграничаването на научно-изследователската фаза на даден проект от развойната дейност, счетоводната политика на Дружеството изисква подробна прогноза за продажбите или намаляването на разходи, които се очаква да се реализират от нематериалния актив. Прогнозата се включва в общата бюджетна прогноза, когато капитализацията на разходите за развойна дейност започне. По този начин се гарантира, че управленското счетоводство, тестовите за обезценка и осчетоводяването на вътрешно създадените нематериални активи се базира на едни и същи данни.

Ръководството на Дружеството също съблюдава дали разходите за развойна дейност продължават да отговарят на критериите за признаване. Това е необходимо, тъй като успешната пазарна реализация на разработвания продукт е несигурна и може да подлежи на бъдещи технически проблеми след момента на признаване.

4.22.2. Отсрочени данъчни активи

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



4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода.

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

4.23.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.14). 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.

4.23.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 март 2024 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5, 6 и 8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.23.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

4.23.4. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са



предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

4.23.5. Несигурност при определяне на задълженията на Дружеството за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството на дружеството е направило оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме направените допускания и несигурностите, свързани с тях по отношение на данъчното третиране. В своята дейност дружеството се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба, данъчните основи, данъчната ставка, съответстват на използваното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.



5. Имоти, машини и съоръжения

	Сгради	Съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Машини и оборудване	Компютърна техника	Активи в процес на изграждане	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2024 г.	170	100	401	434	213	574	244	155	2 291
Новопридобити активи	-	-	-	3	-	3	53	-	59
Салдо към 31 март 2024 г.	170	100	401	437	213	577	297	155	2 350
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2024 г.	(31)	(2)	(158)	(242)	(209)	(543)	-	(49)	(1 234)
Амортизация	(1)	(1)	(23)	(15)	-	(6)	-	(5)	(51)
Салдо към 31 март 2024 г.	(32)	(3)	(181)	(257)	(209)	(549)	-	(54)	(1 285)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	138	97	220	180	4	28	297	101	1 065

	Сгради	Съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Машини и оборудване	Компютърна техника	Активи в процес на изграждане	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2023 г.	170	-	250	414	211	535	20	97	1 697
Новопридобити активи	-	100	151	20	2	39	373	58	743
Въведени в експлоатация	-	-	-	-	-	-	(149)	-	(149)
Салдо към 31 декември 2023 г.	170	100	401	434	213	574	244	155	2 291
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2023 г.	(28)	-	(91)	(185)	(206)	(521)	-	(33)	(1 064)
Амортизация	(3)	(2)	(67)	(57)	(3)	(22)	-	(16)	(170)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(31)	(2)	(158)	(242)	(209)	(543)	-	(49)	(1 234)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	139	98	243	192	4	31	244	106	1 057

Всички разходи за амортизация са включени в „Разходи за амортизация на нефинансови активи“. Към 31 март 2024 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.



6. Нематериални активи

Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Вътрешно - създадени активи хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Права върху софтуерни модули хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2024 г.	4 632	57	1 623	6 312
Салдо към 31 март 2024 г.	4 632	57	1 623	6 312
Амортизация и обезценка				
Салдо към 1 януари 2024 г.	(1 047)	(57)	(983)	(4 557)
Амортизация	(58)	-	(27)	(85)
Салдо към 31 март 2024 г.	(1 105)	(57)	(1 010)	(2 172)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	3 527	-	613	4 140

	Вътрешно - създадени активи хил. лв.	Програмни продукти хил. лв.	Права върху софтуерни модули хил. лв.	Вътрешно - създадени активи в процес на разработка хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2023 г.	4 269	57	1 623	5 164	11 113
Въведени в експлоатация, вътрешно разработени	458	-	-	(458)	-
Новопридобити активи, вътрешно разработени	-	-	-	77	77
Отписани активи	(95)	-	-	(4 783)	(4 878)
Салдо към 31 декември 2023 г.	4 632	57	1 623	-	6 312
Амортизация и обезценка					
Салдо към 1 януари 2023 г.	(839)	(57)	(875)	(2 786)	(4 557)
Амортизация за годината	(226)	-	(108)	-	(334)
Отписана обезценка за годината	-	-	-	2 786	2 786
Отписана амортизация	18	-	-	-	18
Салдо към 31 декември 2023 г.	(1 047)	(57)	(983)	-	(2 087)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	3 585	-	640	-	4 225

Дружеството отчита в позиции „Други“ и „В процес на придобиване“ нематериални активи, които са вътрешно разработени. Те включват активи, както следва:

- SIRMA CLOUD PLATFORM е платформа за управление на облачни среди.
- VR Management Platform е платформа за виртуални центрове за данни.
- Sirma Management Reporting е система за бизнес анализи.

SIRMA CLOUD PLATFORM е платформа за управление на облачни среди:

- Управление на виртуализация в центъра за данни
- Управление на виртуализация на хранилища на данни(сторидж)
- Управление на ефективността на ресурсите
- Управление на разходите на ресурсите
- Управление на облак дистрибутиран в различни географски локации.



Ключовите функционалности включват:

FULLY PLATFORM INDEPENDENT (платформена независимост)

- ✓ Поддържа стандартни и висок клас хипервайзори, сторидж, мрежа и инструменти за наблюдение.
- ✓ Изграждане на облак базиран на KVM, VMWare, LXD.

HIGH AVAILABILITY AND BUSINESS CONTINUITY (висока надеждност и безопасност)

- ✓ Архитектура от тип High availability.
- ✓ Базата данни е разположена в HA конфигурация
- ✓ Предефинирано поведение в случай на отпадане на хост или виртуална машина с цел постигане на ценено ефективен аварийно решение.

EDGE AND DISTRIBUTED CLOUD COMPUTING

- ✓ Динамично увеличаване на облачните ресурси с добавяне на отдалечени хардуерни или виртуални мощности.
- ✓ Автоматично осигуряване на отдалечени ресурси.

ADAPTABLE, EXTENSIBLE AND INTEGRATABLE

- ✓ Модулна и разширяваща се архитектура.
- ✓ Настройващи се plug-in за интеграция с дата център услуги на трети страни.
- ✓ API за интеграция с инструменти от по-високо ниво, като например таксуване и портали за самообслужване.

CAPACITY AND PERFORMANCE MANAGEMENT

- ✓ Управление на ресурсите за проследяване и ограничаване на използването на изчисления, съхранение и мрежови ресурси.
- ✓ Динамично създаване на клъстери като пулове от хостове, които споделят хранилища за данни и виртуални мрежи за балансиране на натоварването, висока наличност и високоефективни изчисления.
- ✓ Динамично създаване на виртуални центрове за данни като напълно изолирани среди за виртуална инфраструктура, при които група потребители, под контрола на администратора на VDC, могат да създават и управляват капацитет за изчисляване, съхранение и мрежа.

VIRTUAL INFRASTRUCTURE MANAGEMENT AND ORCHESTRATION

- ✓ Управление на виртуална инфраструктура към корпоративни центрове за данни. Цялостно управление на жизнения цикъл на виртуалните ресурси.
- ✓ Пълен контрол, мониторинг и отчитане на ресурсите на виртуалната инфраструктура.

ACCOUNTING AND SHOWBACK

- ✓ Разпределение на разходите за ресурси м/у отделни звена, групи и проекти в организацията.
- ✓ Наблюдение и контрол на разходите според бизнес плана на проекта.
- ✓ Лесна интеграция с всяка система за фактуриране.

Сирма мениджмънт репортинг включва процеси, средства и технологии, необходими за превръщането на данните в информация, а информацията в знания и планове, които предполагат бързи и ефективни бизнес действия и подпомагат процеса на вземане на решения.



Именно чрез разработената рипортинг система дружествата получават сигурна, консистентна, разбираема, лесна за обработка и навременна информация, която създава предпоставки за информирано решение. Или:

- ✓ Подпомага вземането на ефективни и информирани решения;
- ✓ Превръща огромните обеми от данни в ценни изводи за бизнеса;
- ✓ Позволява достъп, споделяне, обработка и анализ на данни от точните хора, в точното време и по предпочитания от тях начин;
- ✓ Предоставя единна версия на истината;
- ✓ Запазва знанието в компанията;
- ✓ Спестява време и усилия на ключови фигури в компаниите.

Сирма мениджмънт репортинг позволява на организациите да събират данни от вътрешни и външни източници, да ги подготвят за анализи, да се създават и изпращат заявки към тези данни и да се създават репорти, информационни табла (дашборди) и визуализация на данни.

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 март 2024 г.

Всички разходи за амортизация са включени в индивидуалния отчет 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.

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	Основна дейност	31 март 2024	31 март 2024	31 декември 2023	31 декември 2023
			хил. лв.	% участие	хил. лв.	% участие
„Сирма Солюшънс“ ЕАД	България	Софтуерни услуги	39 686	100%	39 686	100%
„Ес Ей Ай“ ЕАД	България	Софтуерни услуги	17 865	100%	17 865	84,56%
Обезценка			(5 360)		(5 360)	
"Сайънт" ЕАД	България	Софтуерни услуги	14 076	100%	14 076	100%
Сирма Груп Инк.	САЩ	Софтуерни услуги	3 471	76,30%	3 471	76,30%
„Сирма Иншуртех“ АД	България	Софтуерни услуги	914	55,00%	914	55,00%
„Сирма Си Ай“ АД	България	Софтуерни услуги	106	80,00%	106	80,00%
„Сирма Медикъл Системс“ АД	България	Софтуерни услуги	66	66,00%	66	66,00%
Обезценка			(44)		(44)	
„ЕнгВю Системс“ АД	България	Софтуерни услуги	50	72,90%	50	72,90%
			70 830		70 830	

Инвестициите в дъщерните дружества са отразени в междинния индивидуален финансов отчет на Дружеството по себестойност.

Акциите на дъщерните дружества не се търгуват на регулиран пазар.

Дружеството има условни задължения като гарант по кредити, предоставени на дъщерни предприятия, представени в пояснение 27.

8. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват специално обособени части от сгради за самостоятелна експлоатация, предназначени за отдаване дългосрочно под наем на дъщерни дружества и трети лица. Инвестиционните имоти са с обща застроена площ 5 522 кв. м. и са част от бизнес сграда в район Младост, София.

Промените в балансовите стойности, представени в индивидуалния отчет за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:



	Инвестиционни имоти хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2024 г.	11 254
Салдо към 31 март 2024 г.	11 254
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2024 г.	(1 616)
Амортизация	(28)
Салдо към 31 март 2024 г.	(1 644)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	9 610

	Инвестиционни имоти хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2023 г.	11 210
Новопридобити активи	44
- чрез последващи разходи	43
Салдо към 31 декември 2023 г.	11 254
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(1 503)
Амортизация	(113)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(1 616)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	9 638

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2024 г.	Признати в печалбата или загубата	31 март 2024 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, нематериални активи - амортизации	118	-	118
Обезценка на инвестиции	(541)	-	(541)
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(5)	-	(5)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	(6)	-	(6)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(9)	-	(9)
Данъчна загуба	(388)	-	(388)
	(831)	-	(831)
Отсрочени данъчни активи	118		118
Отсрочени данъчни пасиви	(949)		(949)
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни (активи)	(831)		(831)



Отсрочените данъци за сравнителния период 31.12.2023 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023 г. хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2023 г. хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, нематериални активи - амортизации	107	11	118
Обезценка на нематериални активи	(279)	279	-
Обезценка на инвестиции	(536)	(5)	(541)
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(9)	4	(5)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	(5)	(1)	(6)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(13)	4	(9)
Данъчна загуба	(97)	(291)	(388)
	(832)	1	(831)
Отсрочени данъчни активи	107		118
Отсрочени данъчни пасиви	(939)		(949)
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни (активи)	(832)		(831)

Всички отсрочени данъчни активи и пасиви са включени в междинния индивидуален отчет за финансовото състояние.

10. Търговски вземания

	31.03.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	155	181
Загуби от обезценка на търговски вземания	(23)	(23)
Търговски вземания	132	158

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

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

Анализ на търговските вземания е представен в пояснение 29.

11. Предплащания и други активи

	31.03.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Други вземания	62	54
Предплатени разходи	28	29
Други активи, нефинансови	90	83

За всички други активи на Дружеството е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.



12. Парични средства

Паричните средства включват следните елементи:

	31.03.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	566	406
- евро	369	710
- щатски долари	15	15
Паричните средства	950	1 131

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху 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 59 360 518 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.

	31.03.2024 Брой акции	31.12.2023 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на периода	59 360 518	59 360 518
Брой издадени и напълно платени акции	59 360 518	59 360 518
Общ брой акции към 31 март/ 31 декември	59 360 518	59 360 518

Подробен списък на акционерите е представен в Пояснение 1.

13.2. Изкупени собствени акции

На 24.01.2024 г. „Сирма Груп Холдинг“ АД изкупи обратно 1 000 000 свои акции на средна цена от 0,74 лева за акция, на обща цена от 740 000 лева. Акции представляват 1,68% от капитала на дружеството.

Към 31.03.2024 г. „Сирма Груп Холдинг“ АД притежава 2 780 407 бр. (31.12.2023 г. – 1 780 407 бр.) собствени акции с номинална стойност 2 780 407 лв. (4,68 % от акционерния капитал).

13.3. Премийен резерв

Премийният резерв в размер на 6 115 хил. лв. се състои от резерви от първоначална оценка апортирани дълготрайни активи в размер на 3 619 хил. лв. и резерви от емисия на акции в размер на 2 496 хил. лв.

13.4. Други резерви

Другите резерви се състоят от законови резерви, заделени съгласно чл. 246 от Търговския закон през годините както следва:

	31.03.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Салдо към 1 януари	1 458	1 244
Заделяне на резерви	-	214
Салдо на 31 март/31 декември	1 458	1 458



14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Разходи за заплати	(475)	(457)
Разходи за социални осигуровки	(43)	(36)
Разходи за персонала	(518)	(493)

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	31.03.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	60	60
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	60	60
Текущи:		
Задължения за заплати	135	-
Задължения за социални осигуровки	33	30
Задължения за неизползван отпуск	84	84
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	252	114

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2024 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение по чл.222, ал.2 и ал.3 от Кодекса на труда, служителят има право на:

* обезщетение, поради болест, в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание.

* обезщетение, след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването - в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.



15. Получени заеми

15.1. Заеми, оценявани по амортизирана стойност

Банка	Тип кредит	Валута	Общ размер на кредита (в лева)	Оставащо задължение към 31.03.2024 г. (в лева)	Дата на вземане на кредита	Лихвен процент	Брой оставащи вноски	Размер на месечна вноска (в лева)	Крайна дата на договора	Обезпечение
„Уникредит Булбанк“ АД	Овърдрафт	лева	2 800 000	-	15.12.2022	Приложимия за съответен период на олихвяване променлив лихвен индекс +1.5 пункта, но не по-малко от 1.5%	-	-	15.12.2025	Залог на вземания

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.



16. Задължения по лизингови договори

	31.3.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	178	192
Задължения по лизингови договори – текуща част	54	53
Задължения по лизингови договори	232	245

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 март са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания					Общо хил. лв.
	До 1 година хил. лв.	1-2 години хил. лв.	2-3 години хил. лв.	3-4 години хил. лв.	4-5 години хил. лв.	
31 март 2024 г.						
Лизингови плащания	60	93	44	24	25	246
Финансови разходи	(6)	(4)	(2)	(2)	-	(14)
Нетна настояща стойност	54	89	42	22	25	232
31 декември 2023 г.						
Лизингови плащания	60	99	37	34	31	261
Финансови разходи	(7)	(5)	(3)	(1)	-	(16)
Нетна настояща стойност	53	94	34	33	31	245

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за периода, приключваща на 31 март 2024 г. са 2 хил. лв. (31.12.2023 г.: 5 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за периода, приключващ на 31 март 2024 г. е 15 хил. лв. (31.12.2023 г.: 75 хил. лв.).

17. Търговски и други задължения

	31.3.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	26	116
Финансови пасиви	26	116
Данъчни задължения	57	69
Нефинансови пасиви	57	69
Текущи търговски и други задължения	83	185

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



18. Приходи от продажби

18.1. Приходи, които се признават с течение на времето

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

Реализирани територията на страната	на Административни, счетоводни услуги	Техническа поддръжка	Други приходи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31.03.2024 г.				
Брутни приходи от договори с клиенти	902	2	28	904
	Време на признаване на прихода			
<i>С течение на времето</i>	902	2	28	904
31.03.2023 г.				
Брутни приходи от договори с клиенти	754	7	22	783
	Време на признаване на прихода			
<i>С течение на времето</i>	754	7	22	783

Приходи на стойност 650 хил. лв. (31.03.2023 г.: 523 хил. лв.) са отчетени от един клиент.

Продуктови линии	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Административни и счетоводни услуги	902	754
Техническа поддръжка	2	7
Други	28	22
	932	783

19. Други приходи

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Приходи от съучастия	800	1 290
Приходи от наеми на инвестиционни имоти	168	174
Приходи от лихви	3	3
Други	-	21
	971	1 488

Приходите от съучастия са свързани с получени дивиденди от дъщерни дружества.

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми на свързани лица.

20. Разходи за материали

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Инвентар	(7)	(1)
Ел. енергия	(6)	(10)
Отопление	(4)	(6)
Материали за ремонт и поддръжка на офиса	(3)	(1)
Хигиенни материали	(2)	(3)
Офис консумативи	(2)	(2)
Вода	-	(1)
Компютърни компоненти	-	(1)
Други	(4)	(5)
	(28)	(30)



21. Разходи за външни услуги

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Консултантски услуги	(131)	(105)
Софтуерни услуги	(30)	-
Абонаменти	(15)	(8)
Поддръжка и ремонт на офиса	(11)	(13)
Охрана	(6)	(5)
Почистване	(6)	(5)
Застраховки	(6)	(4)
Интернет	(5)	(6)
Мобилни телефони	(3)	(3)
Реклама	(2)	(11)
Комисионни и такси	(1)	(6)
Семинари и обучение	(1)	(2)
Одит	(1)	-
Нотариални такси	-	(2)
Поддръжка и ремонт на автомобили	-	(1)
	(218)	(171)

22. Други разходи

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Социални разходи	(4)	(4)
Представителни разходи	(3)	(3)
Командировки	(1)	-
Други	(1)	(1)
	(9)	(8)

23. Финансови разходи

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(4)	(1)
Заеми по амортизирана стойност	(2)	(1)
Разходи за лихви по депозити	-	(63)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(6)	(65)
Банкови такси и комисионни	(7)	(12)
Загуби от задължения в чуждестранна валута, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	(1)
Финансови разходи	(13)	(78)

24. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	31.03.2024	31.03.2023
Печалба, подлежаща на разпределение (в хил. лв.)	953	1 345
Средно претеглен брой акции (в хил.)	56 855	59 034
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,0168	0,0228



25. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, 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.

25.1. Сделки с дъщерни предприятия

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Покупки на стоки и услуги		
Покупки на услуги		
- Софтуерни услуги	(30)	-
- Интернет	(3)	(6)
Покупка на ДМА	(3)	-
Продажба на стоки и услуги		
Продажба на услуги		
- Административни, счетоводни услуги	901	688
- Наеми	132	137
- Консултантски услуги	6	-
- Техническа поддръжка	2	5
Продажба на стоки		
- Консумативи	22	22
Получени дивиденди	800	1 290
- Получени депозити	750	3 912
- Предоставени заеми	(300)	-
- Възстановени предоставени заеми	312	12
- лихви по получени заеми	(4)	(1)
- лихви по предоставени заеми	3	1

25.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Продажба на услуги		
- Административни, счетоводни услуги	1	66
- Наеми	2	3
- Техническа поддръжка	-	2
- лихви по предоставени заеми	-	1

25.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31.03.2024 хил. лв.	31.03.2023 хил. лв.
Заплати, включително бонуси	(87)	(87)
Разходи за социални осигуровки	(1)	(1)
Общо възнаграждения	(88)	(88)

Дружеството е изплатило дивиденди на ключов управленски персонал към 31.03.2024 в размер на 0 хил. лв. (31.03.2023 – 207 хил. лв.).



26. Разчети със свързани лица в края на периода

	31.03.2024 хил. лв.	31.12.2023 хил. лв.
Нетекущи вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол в т.ч.	295	295
- предоставени заеми	295	295
Общо нетекущи вземания от свързани лица	295	295
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия в т.ч.	3 110	1 819
- търговски и други вземания	1 394	887
- обезценка на търговски вземания	(28)	(28)
- предоставени заеми	800	948
- лихви	936	12
- други свързани лица под общ контрол в т.ч.	5	10
- търговски и други вземания	-	6
- обезценка на търговски вземания	-	(2)
- лихви	5	6
Общо текущи вземания от свързани лица	3 115	1 829
Общо вземания от свързани лица	3 410	2 124
Нетекущи задължения към:		
- дъщерни предприятия в т.ч.	16 898	16 148
- депозити	16 898	16 148
Общо нетекущи задължения към свързани лица	16 898	16 148
Текущи задължения към:		
- дъщерни предприятия в т.ч.	40	46
- търговски и други задължения	36	34
- лихви	4	12
- други свързани лица под общ контрол в т.ч.	243	243
- дивиденди	243	243
- ключов управленски персонал	7	7
Общо текущи задължения към свързани лица	290	296
Общо задължения към свързани лица	17 188	16 444

Към 31.03.2024 г. Дружеството отчита следните предоставени заеми:

- към две дъщерни дружества в общ размер на 636 хил. лв. с падеж 31.12.2024 г.;
- към едно дъщерно дружество в размер на 300 хил. лв. с падеж 02.05.2024 г. и
- към едно друго свързано лице под общ контрол в размер на 295 хил. лв. с падеж 31.12.2025 г.

Лихвените проценти варират между 1,3 % и 3,0 %. Няма обезпечения по заемите.

Нетекущите задължения към 31.03.2024 г. в размер на 16 898 хил. лв. са във връзка с получени депозити от две дъщерни дружество с падеж 31.12.2025 г. и лихва в размер на 0,1%.

Текущите задължения към 31.03.2024 г. на Дружеството в размер на 291 хил. лв. са във връзка с търговски сделки.

За всички вземания от свързани лица на Дружеството е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.



27. Условни активи и условни пасиви

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни и асоциирани предприятия, с изключение на гаранциите по кредити на дъщерни предприятия описани по-долу:

Дружеството е гарант по кредити на свързани лица, както следва:

Получател на кредита	При банка	Тип кредит	Валута	Общ размер на кредита в лева	Усвоена сума към 31.03.2024 в лева	Дата на вземане на кредита	Лихвен процент	Крайна дата на договора	Обезпечение
“Сирма Солюшънс” ЕАД	“Обединена Българска Банка” АД	Овърдрафт	лева	4 025 000	-	12.12.2019	РЛП+1.2 пункта, но не по-малко от 1.3% годишно	20.09.2024	Залог на вземания, залог на търговски предприятия, залог на имоти
“Сирма Солюшънс” ЕАД	“Обединена Българска Банка” АД	Револвираща кредитна линия	лева	4 000 000	-	28.10.2020	РЛП+1.4 пункта, но не по-малко от 1.5% годишно	20.09.2024	Залог на вземания
“Сирма Солюшънс” ЕАД	Уникредит Булбанк АД	Овърдрафт	лева	2 080 000	-	15.12.2022	Приложимия за съответен период на олихвяване променлив лихвен индекс +1.5пункта, но не по-малко от 1.5%	15.12.2025	Залог на вземания
“Сайънт” ЕАД	“Уникредит Булбанк” АД	Овърдрафт	лева	500 000	20	18.05.2020	Приложимия за съответен период променлив лихвен индекс +2 пункта, но не по-малко от 2.08%	08.04.2025	Залог на вземания
“Сайънт” ЕАД	“Уникредит Булбанк” АД	Овърдрафт	лева	500 000	-	07.04.2022	Приложимия за съответен период променлив лихвен индекс +2 пункта, но не по-малко от 2.08%	07.04.2025	Залог на вземания
“Енгвю Системс” АД	“Уникредит Булбанк” АД	Овърдрафт	лева	1 000 000	-	15.12.2020	Приложимия за съответен период променлив лихвен индекс +2 пункта, но не по-малко от 2.08%	14.12.2025	Залог на вземания



Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

28. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	31.03.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други вземания	132	158
Вземания от свързани лица	3 410	2 124
Пари и парични еквиваленти	950	1 131
	4 492	3 413

Финансови пасиви	31.03.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Задължения по лизингов договор в т.ч.	232	245
<i>нетекущи</i>	178	192
<i>текущи</i>	54	53
Търговски и други задължения	26	116
Задължения към свързани лица в т.ч.	17 189	16 444
<i>нетекущи</i>	16 898	16 148
<i>текущи</i>	291	296
	17 447	16 805

Вижте пояснение 4.16 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 29.

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

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

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Междинният индивидуален финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. Целите и политиките на Дружеството за управление на капитала, кредитния и ликвидния риск са описани в последния годишен финансов отчет. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

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



29.1. 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.

С разгръщането на икономическите последици от войната в Украйна се порождат силен инфлационен натиск. Годишната инфлация за периода март 2024 г. спрямо март 2023 г., измерена от Национален статистически институт с хармонизиран индекс на потребителските цени (ХИПЦ), спадна до 3,1%. До втората половина на 2025 г. отслабващият натиск от енергийните цени и другите разходи наред с мерките на ЕЦБ по паричната политика би трябвало да върнат инфлацията към целевото равнище.

Очакваното задържане на нивото на инфлацията, ще продължи да въздейства върху поддържане на високи нива на покупните цени на стоките и услугите, които използва Дружеството, което би могло да доведе до неочаквано свиване на потребителското търсене и съответно върху бъдещите приходи.

29.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск. За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. Когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, тогава не се налага допълнително хеджиране, каквито обикновено са случаите в Дружеството.

29.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Към 31.03.2024 г., Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна на пазарните лихвени проценти по договора за овърдрафт. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

29.2. Анализ на кредитния риск

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

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки освен като обезпечение на получени банкови заеми.

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

29.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по



погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

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, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

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

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, в това число заемите, търговските и други задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в разумни граници.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собствениците, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

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

31. Събития след края на отчетния период

Покупка на миноритарен пакет акции от капитала на дъщерно дружество

На 15.04.2024 г. „Сирма Груп Холдинг“ АД сключи договори за покупка на акции с три физически лица и едно юридическо лице, собственици на миноритарния пакет от акции на „Сирма Иншуртех“ АД. Общия брой на акциите е 178 200, а общата продажна стойност на акциите е 561 950 лв. В резултат на сделката „Сирма Груп Холдинг“ АД става едноличен собственик на „Сирма Иншуртех“ АД.

В един от договорите за покупка на акции с едно от физическите лица има поет ангажимент от страна на Групата за прехвърляне на физическото лице на допълнителен брой акции от „Сирма Груп Холдинг“ АД към 31.01.2026 г., ако цената на акциите на „Сирма Груп Холдинг“ АД е под определена стойност.



Покупка на миноритарен пакет акции от капитала на дъщерно дружество

На 26.04.2024 г. „Сирма Груп Холдинг“ АД придоби миноритарния пакет акции на „Сирма Си Ай“ АД, в резултат на което става едноличен собственик на капитала на дружеството.

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

