

ТЕЛЕМАТИК ИНТЕРАКТИВ БЪЛГАРИЯ АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2023 г.



Междинен индивидуален отчет за финансовото състояние към 30.06.2023 година

| | | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|-----------|---------------|---------------|
| | пояснение | хил. лв. | хил. лв. |
| Нематериални активи | 5 | 206 | 98 |
| Имоти, машини и съоръжения | 6 | 207 | 174 |
| Активи с право на ползване | 6 | 1,036 | 1274 |
| Инвестиции в дъщерни дружества | 7 | 10,604 | 8,912 |
| Дългосрочни финансови активи | 10.1 | 300 | 300 |
| Дългосрочни вземания от свързани лица | 8.5 | 268 | 497 |
| Отсрочени данъци | | 31 | 31 |
| Нетекущи активи | | 12,652 | 11,286 |
| Стоки | | 52 | |
| Търговски вземания | | 92 | 8 |
| Краткосрочни вземания от свързани лица | 8.5 | 429 | 81 |
| Платени аванси и други вземания | 9 | 1,320 | 946 |
| Вземания по финансови инструменти | | | 2,544 |
| Финансови активи по справедлива стойност | 10.2 | 30,037 | 5,471 |
| Пари и парични еквиваленти | 11 | 30,713 | 44,144 |
| Текущи активи | | 62,643 | 53,194 |
| Общо активи | | 75,295 | 64,480 |
| Собствен капитал и пасиви | | | |
| Акционерен капитал | 12 | 12,960 | 12,960 |
| Резерви | | 16,980 | 16,113 |
| Неразпределена печалба | | 10,333 | 1,552 |
| Текущ финансов резултат | | 11,839 | 22,608 |
| Собствен капитал | | 52,112 | 53,233 |
| Пасиви по лизингови договори | | 838 | 1043 |
| Нетекущи пасиви | | 838 | 1,043 |
| Пасиви по лизингови договори | | 210 | 231 |
| Търговски и други задължения | 8.5 | 3,067 | 3,748 |
| Задължения към персонала | 13.2 | 914 | 849 |
| Задължения за дивиденди | | 12,937 | |
| Задължения към свързани лица | 8.5 | 309 | 332 |
| Задължения за данъци върху дохода | | 356 | 597 |
| Задължения за други данъци и такси | | 2,152 | 2,345 |
| Депозити на клиенти | | 2,400 | 2,102 |
| Текущи пасиви | | 22,345 | 10,204 |
| Общо собствен капитал и пасиви | | 75,295 | 64,480 |

Междинен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия
всеобхватен доход за период 01.01.2023 - 30.06.2023 година

| | | 30.06.2023 | 31.06.2022 |
|--|-----------|---------------|---------------|
| | пояснение | хил. лв. | хил. лв. |
| Приходи от получени залози | 14 | 54,302 | 45,117 |
| Други приходи | 14 | 67 | 33 |
| Разходи за материали | | (127) | (110) |
| Разходи за външни услуги | 15 | (25,426) | (21,118) |
| Разходи за амортизация | | (198) | (67) |
| Разходи за персонал | 13.1 | (3,246) | (2,412) |
| Други разходи | 16 | (12,125) | (9,982) |
| Печалба от оперативна дейност | | 13,247 | 11,461 |
| Финансови приходи | 17 | 642 | 320 |
| Финансови разходи | 17 | (734) | (58) |
| Печалба преди данъци | | 13,155 | 11,723 |
| Разход за данък върху дохода | | (1,316) | (1,188) |
| Печалба за периода | | 11,839 | 10,535 |
| Общо всеобхватен доход за периода | | 11,839 | 10,535 |
| Доход от акция: | 12 | 0.91 | 2.48 |

Междинен индивидуален отчет за промените в собствения капитал към
30.06.2023 година

| | Основен капитал | Премии от емисии (премиен резерв) | Резерви | Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба) | Собствен капитал |
|--|-----------------|-----------------------------------|--------------|--|------------------|
| | хил. лв | хил. лв | хил.лв | хил. лв | хил. лв |
| Салдо към 1 януари 2022 г. | 4,000 | - | 400 | 20,377) | 24,777 |
| Дивиденди | - | - | - | (10,152) | (10,152) |
| Емисия на капитал | 320 | 15,680 | - | | 16,000 |
| Увеличение на капитала при преобразуване | 8,640 | | | (8,640) | |
| Сделки със собствениците | 8,960 | 15,680 | - | (18,792) | 5,848 |
| Печалба за периода | - | - | - | 22,608 | 22,608 |
| Общо всеобхватен доход за периода | - | - | - | 22,608 | 22,608 |
| Разпределение на печалбата към резерви | | | 33 | (33) | |
| Салдо към 31 декември 2022 г. | 12,960 | 15,680 | 433 | 24,160 | 53,233 |
| Салдо към 1 януари 2023г. | 12,960 | 15,680 | 433 | 24,160 | 53,233 |
| Дивиденди | | | | (12,960) | (12,960) |
| Печалба за периода | - | - | - | 11,839 | 11,839 |
| Общо всеобхватен доход за периода | - | - | - | 11,839 | 11,839 |
| Разпределение на печалбата за периода | | | 867 | (867) | |
| Салдо към 30 юни 2023 г. | 12,960 | 15,680 | 1,300 | 22,172 | 52,112 |

Междинен индивидуален отчет за паричните потоци за период 01.01.2023
– 30.06.2023 година

| Пояснение | 30.06.2023 хил. лв. | 30.06.2022 хил. лв. |
|--|------------------------|------------------------|
| Оперативна дейност | | |
| Получени залози от клиенти | 243,874 | 194,124 |
| Изплатени печалби и върнати депозити | (189,268) | (149,020) |
| Плащания към доставчици | (24,997) | (21,385) |
| Плащания към персонал и осигурителни институции | (3,171) | (2,283) |
| Плащания за корпоративен данък | (1,558) | (2,082) |
| Плащания за такси върху хазартната дейност | (11,088) | (9,153) |
| | (3,103) | (1,061) |
| Други парични потоци, нетно | | |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | 10,689 | 9,140 |
| Инвестиционна дейност | | |
| Инвестиции в дъщерни предприятия | (1,692) | - |
| Покупка на финансови активи и инвестиции | (29,904) | (10,196) |
| Постъпления от падежирани емисии | 7,993 | |
| Предоставени заеми | (165) | (93) |
| Постъпления от предоставени заеми | - | 2 |
| Парични потоци, свързани с покупка на дълготрайни активи | (211) | (72) |
| Получени лихви | 32 | |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | (23,947) | (10,359) |
| Финансова дейност | | |
| Емисия на капитал | - | 16,000 |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | - | 16,000 |
| Валутни преоценки | (173) | (9) |
| Нетна промяна в пари и парични еквиваленти | (13,431) | 14,772 |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината | 44,144 | 22,265 |
| Пари и парични еквиваленти в края на периода | 30,713 | 37,037 |

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Телематик Интерактив България АД (Дружеството) е регистрирано на 30.06.2021 дружество по чл. 234 от ТЗ в резултат на преобразуване на Телематик Интерактив България ЕООД (еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление в Република България, гр. София, п. к 1345, жк. Захарна фабрика, ул. Кукуш №7. Дружеството е с ЕИК 203127300 и е регистрирано в гр. София, вписано в Търговски регистър на 02.07.2014 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Дружеството има предмет на дейност организиране и провеждане на онлайн залагания в съответствие с лицензи за издадени от съответния компетентен орган Държавна комисия по хазарта (ДКХ), действаща до 08.08.2020 г. След това функциите и се поеха от Националната агенция по приходите (НАП) като всички лицензи издадени от ДКХ останаха валидни. Дружеството има лиценз за организиране онлайн игри в игрално казино издаден на 19.07.2019 г. и лиценз за онлайн залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета издаден 06.04.2023 г. Срокът и на двата лиценза е 5 години от датата на издаването.

Съгласно Закона за хазарта Телематик Интерактив България АД е правоприемник на лицензите за хазартна дейност издадени на Телематик Интерактив България ЕООД. Дружеството може да осъществява и всички други дейности незабранени със закон. При преобразуването от 2 909 000 лв. регистрираният капитал към 30.06.2021 г. е увеличен в размер на 4 000 000 лв., като капиталът е изцяло внесен.

Мажоритарен собственик на капитала е Елдорадо Корпорейшън АД, чийто акции към 31.12.2022 г. не се търгуват на борса.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав Лъчезар Цветков Петров – Изпълнителен директор, Десислава Пеева Панова - Председател на СД и Емил Александров Георгиев - член. Дружеството се представлява от Лъчезар Цветков Петров и Десислава Пеева Панова заедно и поотделно.

Към 30.06.2023 г. в Дружеството работят 109 човека по трудови договори и трима по договор за управление и контрол.

2. Основа за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2023 г. е съставен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”, приет от ЕС. 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 индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 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).

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

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

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и 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”.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие

3. Промени в счетоводната политика

За периода дружеството няма промени в счетоводната политика

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

Финансовият 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 финансовия отчет.

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

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

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. Обичайно се приема че дъщерно предприятие е налице когато дружеството има над 50% от дяловете на предприятието. 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. Сделки в чуждестранна валута

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

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

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

4.5. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с организиране на онлайн залагания в онлайн казино и спортни залози.

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

1 Идентифициране на договора с клиент

Дружеството организира своите продажби чрез интернет платформа, като общите условия за всяка игра са публикувани и достъпни за всеки клиент на сайта. Откривайки си профил/сметка в игралната платформа на сайта, съответният играч се съгласява с тях.

При спортните залози се приема, че направеният залог от страна на клиента е потвърждение за сключен договор.

2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

Всеки клиент на Дружеството предоставя депозитна сума, с която може да извършва своите залози. Активирането на клиентския профил става при нареждането на съответната парична сума към Дружеството или оторизираните от него платежни оператори. Тази сума се определя като депозит, която дава право и възможност на клиента да извършва залози в игралната платформа на Дружеството на игри със случаен изход в онлайн казиното или на резултати от спортни състезания.

Предоставянето на услугата за ползване на дадена игра се състои от три етапа които се определят като игрална сесия и те са приемането на залог, осъществяване на играта и приключване на залога чрез определяне на резултата от играта.

Игралната сесия в онлайн казино в повечето случаи е кратка и се определя от едно завъртане на виртуалните барабани при игри на слот машините, на колелото на рулетката на излезлите карти при игри на маса и други игрални условия определени в правилата на различните игри. В игралното казино обикновено клиентът прави множество игрални сесии за кратко време. При спортните залози игралната сесия може да продължи няколко дни докато се изиграе определената спортна среща, а понякога например при залози за класиране във футболни първенства и няколко месеца.

Обичайно, договорите с клиенти на Дружеството включват едно задължение за изпълнение. Задължението за изпълнение на Дружеството е свързано с изплащане на печалби към клиентите от направените залози след определянето на печелившия резултат за дадената игра според нейните условия и алгоритъм.

3 Определяне на цената на сделката

При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на съответната игра (договора) и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми или и двете.

Цената на сделката при услугите, предоставяни от Дружеството представлява разликата между получените залози от клиентите и изплатените печалби към тях (възнаграждение, дължимо на клиента).

При игралната сесия обикновено са възможни два резултата.

- Клиентът губи залога си. В този случай той губи правото да възстанови частта от предоставения паричен депозит, която е равна на залога.
- Клиентът печели залога си. В този случай клиентът придобива право да получи стойността на печалбата чрез плащане от страна на Дружеството.

В случай, че Дружеството не е в състояние да изпълни задължението за изпълнение (например при отлагане на спортно събитие, за което няма да се осъществи игра), то сумата на залога на клиента подлежи на връщане.

Спецификата на хазартната дейност се базира на принципа в теорията на вероятностите наречен закон за големите числа, според който при дадени общи условия, съвместното действие на случайни фактори води до слабо зависещ от случайността резултат. Затова, макар и игрите да са изцяло със случаен изход зависещ от генератор на случайни числа, а при спортните залози със случен резултат, то алгоритъмът за тяхното изчисление осигурява определени нива на печалби спрямо направените залози.

В допълнение към цената на играта, някои игри включват допълнителни бонуси, които Дружеството се задължава да предостави на съответния играч или под формата на допълнителна възможност за игра или като парична награда/стимул. Съществената част от наградните кредити/бонуси не се считат за отделно задължение за изпълнение, тъй като не предоставят на клиентите материално право, което те не биха получили по друг начин. Поради това, Дружеството не разпределя цената на сделката между бонусите/наградните кредити и другите задължения за изпълнение, определени в договора.

4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

Цената на сделката се разпределя към едно единствено задължение за изпълнение.

Дружеството отчита като приходи от договори с клиенти сумата на получените залози, намалена със сумата на изплатените печалби, която се третира като суми, дължими на клиенти съгласно изискванията на Стандарта.

В резултата на направените залози и изплатени печалби, включвайки се в много игрални сесии повечето от играчите постепенно губят правото да изтеглят депозитите си от банковите сметки на Дружеството, а за Дружеството отпада задължението да ги връща и увеличава финансовият си актив.

5 Признание на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки/услуги. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките/услугите без възражение.

Приходите на Дружеството представляват разликата между получените залози, изплатените печалби и други възнаграждения, дължими на клиента. Тази разлика формира нетният игрален приход. Приходите от продажба на казино залози за се признават към момента на доставката т.е. в момента в който се реализира залогът. Исторически той е свързан с наземния хазарт и така наречената жива игра в казиното. При нея резултатът от играта е моментът на прехвърляне на контрола върху стоката/услугата и е еквивалентен на размера на изгубените игрални чипове.

При онлайн хазарта нещата са аналогични . Приходите се признават като за определен период (месец) се определя нетният игрови приход. Той е равен на приключилите залози минус печалбите, включващи спечелените бонуси. Нетният игрови приход е еквивалентен на стойността, за която играчите са загубили право да им бъдат възстановени.

Приходите от спортни залози се признават с течение на времето в периода в който се консумират ползите от спортното състезание.

4.5.1. Приходи от лихви и дивиденди

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

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

4.6. 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, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуер на платформа за онлайн залагания , закупени игри и права за ползване (придобитите лицензи). 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. Лицензите се амортизират за периода за който са издадени.

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 отчета 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

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

- софтуер - игри за онлайн казино 6,7 години или за срока на ползване при временно прехвърляне на права върху софтуер до 10 години,
- права върху индустриална собственост, лицензи 5 години

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

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.

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

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

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

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

Последващото оценяване на 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

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

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

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

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

- | | |
|------------------------|------------|
| • сгради | 25 години |
| • машини | 5 години |
| • транспортни средства | 5 години |
| • стопански инвентар | 7 години |
| • компютри | 2-5 години |
| • други | 7 години |

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

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

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

4.9. Лизинг

4.9.1. Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключени дългосрочни договори за наем на помещения, по които отчита активи с право на ползване към 31.12.2022 г.

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.

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

Ползването на актив при условията на променлив наем се признава като текущ разход. Обикновено условието за ползване на такъв материален или нематериален актив е обвързано с постигнати финансови параметри и резултати но не е възможно да се определи задължението сравнително точно в дългосрочен план.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи

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.

4.11. Финансови инструменти

4.11.1. 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.

4.11.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

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

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

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

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

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

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

4.11.3. Последващо оценяване на финансовите активи

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 парите и паричните еквиваленти, вземания по предоставени заеми, вземания от свързани лица, търговските и другите вземания.

Последваща оценка се извършва задължително към датата на съставяне на междинните и годишните финансови отчети на база пазарни котировки.

- **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).

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.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и Дружеството счита тази класификация за по-релевантна.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

Надеждното оценяване на справедливата стойност на финансов инструмент е възможно, когато има незначителни колебания в разумните оценки и вероятностите за различните оценки могат да бъдат разумно определени и използвани. Справедливата стойност на финансов инструмент се изчислява в зависимост от конкретните условия:

а) При наличие на активен пазар - публикувана ценова котировка, като:

- при държан актив или пасив, който ще бъде емитиран, се взема текущата цена на наддаване;
 - при актив, който ще бъде придобит или държан пасив, се взема текущата офертна или продажна цена;
- б) Когато няма текуща цена на наддаване или офертна цена, се използва цената на най-скорошната сделка.

- оценка на независимо рейтингово предприятие (агенция);

- модел за подходящо оценяване, който се захранва с данни, пристигащи от активни пазари.

в) Когато няма налична котировка на активен пазар, могат да се използват техники за оценка, като:

- съпоставяне с текуща пазарна стойност на друг подобен финансов инструмент;

- определяне на дисконтираните парични потоци, които се очакват от финансовия инструмент, чрез сконтони проценти, равни на преобладаващия процент на възвръщаемост за подобни финансови инструменти;

- използване на модели за опционен ценообразуване;

- на конструирана база - когато съществува пазарна цена за отделни съставни елементи на финансовия инструмент.

4.11.4. 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, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажменти 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.

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

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

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя

действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

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

Търговски и други вземания

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

Дружеството е извършило анализ на данните за историческа събираемост на своите търговски и други вземания и вземания от свързани лица, резултатите от които показват че Дружеството не е генерирало финансови загуби в минали периоди и не очаква такива в бъдещите.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Дружеството анализира кредитния риск на инструмента към края на отчетния период и при наличие на индикации за неговото увеличение се начисляват очаквани кредитни загуби.

В допълнение, Дружеството разглежда и други показатели като неблагоприятни промени в дейността, икономически или финансови условия, които могат да засегнат способността на издателя на капиталовия инструмент да изпълни задълженията си по дълга или неочаквани промени в оперативните резултати на емитента.

Ако някой от тези показатели води до значително увеличение на кредитния риск на инструментите, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Значително увеличение на кредитния риск

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

4.11.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

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).

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.

4.12. 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 данъци и такси включват разход за данък по Закона за корпоративно подоходно облагане и държавни такси по Закона за хазарта.

За издаване и поддържане на лиценз за онлайн залагания се събира двукомпонентна държавна такса, състояща се от еднократна такса в размер на 100 хил. лв. и променлива част в размер на 20 на сто върху разликата между стойността на получените залози и изплатените печалби. Дружеството начислява и внася променливата компонента на държавна такса в края на всеки месечен период.

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 8.

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 (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаме в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.14. Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Другите резерви включват законови резерви, които Дружеството заделя в съответствие с изискванията на Търговския закон.

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

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

4.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът 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.

4.16. 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. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 21.

4.17. 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 4.19.

4.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансов 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 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 31.12.2022 г.

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.

4.18.1. Признаване на приходите от хазартна дейност при наличие на променливи възнаграждения

Приходите от хазартна дейност са свързани множество кредитни награди, бонусни схеми и други видове стимули, които са неизменна част от характера на игрите и свързаните с тях продажби на Дружеството. От ръководството на Дружеството се изисква да извърши своята преценка относно това дали и доколко тези бонусни схеми предоставят материални права на клиентите, които те не биха получили по друг начин и съответно да бъдат разпределени към отделно задължение за изпълнение.

4.18.2. 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 вероятностно 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).

4.18.3. Обезценка на нефинансови активи

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

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

Поради настъпили промени през 2020 г. в приложимото за хазартната дейност данъчно законодателство, то не може да се разтълкува еднозначно. Ръководството на дружеството е направило оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме несигурно данъчно третиране. В своята дейност дружеството се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба (данъчна загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчната ставка, съответстват на използваното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

4.18.5. Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар). При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

5. Нематериални дълготрайни активи

| | Лицензи | Програмни | Общо |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| | хил. лв | продукти | хил. лв |
| Брутна балансова стойност | | хил.лв | |
| Салдо към 1 януари 2023г. | 310 | 143 | 453 |
| Новопридобити активи, закупени | 140 | - | - |
| Салдо към 30 юни 2023 г. | <u>450</u> | <u>143</u> | <u>593</u> |
| Амортизация | | | |
| Салдо към 1 януари 2023 г. | (249) | (106) | (355) |
| Амортизация | (29) | (3) | (32) |
| Салдо към 30 юни 2023 г. | <u>(278)</u> | <u>(109)</u> | <u>(387)</u> |
| Балансова стойност към 30 юни 2023 г. | <u>172</u> | <u>34</u> | <u>206</u> |

6. Материални дълготрайни активи

| | Компютри и периферни устройства | Стопански инвентар | Оборудване и трайни активи | Транспортни средства | Активи по лизингови договори | Общо |
|--|--|-----------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------------|
| | хил. лв | хил. лв | хил. лв | хил. лв | хил. лв | хил. лв |
| Брутна балансова стойност | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2023г. | 146 | 50 | 53 | 30 | 1,274 | 1,553 |
| Новопридобити активи, закупени | 65 | 6 | 0 | 0 | | 71 |
| Извадени от експлоатация | | | | | 122 | 122 |
| Салдо към 30 юни 2023 г. | 211 | 56 | 53 | 30 | 1,152 | 1,502 |
| Амортизация | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2023 г. | (75) | (13) | (9) | (7) | | (104) |
| Амортизация | (26) | (5) | (4) | (4) | (127) | (166) |
| Отписана амортизация | | | | | 11 | 11 |
| Салдо към 30 юни 2023 г. | (101) | (18) | (13) | (11) | (116) | (259) |
| Балансова стойност към 30 юни 2023 г. | 110 | 38 | 40 | 19 | 1,036 | 1,243 |

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

| Име на дъщерното предприятие | Основна дейност | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|--|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | | хил. лв. | участие (%) | хил. лв. | участие (%) |
| СиТи Интерактив ЕООД | предоставяне за ползване и отдаване под наем, създаване, модифициране и разработване на нови софтуерни продукти за онлайн игри | 10,410 | 100 | 8,910 | 100 |
| ТОВ Палмс Бет Юкрейн | онлайн казино платформа и спортни залози | - | 100 | - | 100 |
| Palmsbet Curacao B.V. | онлайн казино платформа и спортни залози | 2 | 100 | 2 | 100 |
| TIB Consult Sociedad Anonima(TIB Consult S.A.C.) | платежен оператор на онлайн казино платформа | 192 | 99 | - | - |
| | | 10,604 | | 8,912 | |

8. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни дружества, дружества под общ контрол, 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.

Вземанията от свързани лица включват вземания и предоставени заеми и лихви в общ размер на 684 хил. лв., от които :

-текущи вземания в размер на 400 хил. лв. с договорен падеж през 2024 г.

-нетекущи вземания в размер на 95 хил. лв. и 173 хил. лв са с падеж съответно през 2025 г. и 2027 г.

Предоставените заеми на свързани лица са необезпечени и с договорена пазарна лихва. Останалите вземания от свързани лица, както и задълженията са с търговски характер и лихви квалифицирани като текущи.

Дружеството няма получени гаранции от свързани лица, както и предоставени такива в полза на свързани лица.

8.1 Сделки със собственици

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|------------------------|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Покупки на услуги | 29 | 25 |
| Разпределени дивиденди | 12,960 | 10,152 |
| Изплатени дивиденди | - | - |
| Емисии на акции | - | 15,680 |

8.2. Сделки с дъщерни дружества

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|-----------------------------|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Покупки на услуги | 1755 | 908 |
| Извършени капиталови вноски | 1,692 | - |
| Начислени лихви | 10 | 10 |

8.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

| | | |
|-----------------------------|-----|-----|
| Покупки на услуги и стоки | 396 | 634 |
| Предоставени стоки и услуги | 3 | 200 |
| Предоставени заеми | - | 100 |
| Начислени лихви | 5 | 1 |

8.4. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите и висш управленски персонал.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Краткосрочни възнаграждения: | | |
| Заплати, в т.ч.: | 284 | 479 |
| <i>бонуси</i> | 188 | 340 |
| Разходи за социални осигуровки | 8 | 7 |
| Общо възнаграждения | 294 | 483 |

8.5. Разчети със свързани лица в края на периода

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Нетекущи вземания от: | | |
| - дъщерни предприятия | - | 400 |
| - други свързани лица под общ контрол | 268 | 97 |
| Общо нетекущи вземания от свързани лица | 268 | 497 |
| Текущи вземания от: | | |
| - дъщерни предприятия | 410 | 20 |
| - други свързани лица под общ контрол | 19 | 51 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Общо текущи вземания от свързани лица | 429 | 81 |
| Общо вземания от свързани лица | 697 | 578 |
| Текущи задължения към: | | |
| - дъщерни предприятия | 274 | 287 |
| - други свързани лица под общ контрол за доставки | 35 | 45 |
| Общо текущи задължения към свързани лица | 309 | 332 |
| Общо задължения към свързани лица | 309 | 332 |

9. Платени аванси и други вземания

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Предплатени разходи | 755 | 366 |
| Аванси | 268 | 279 |
| Други | 297 | 301 |
| Нефинансови вземания | 1,320 | 946 |

10. Финансови активи по справедлива стойност

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към следните категории финансови активи:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Пояснение | хил. лв. | хил. лв. |
| Дългосрочни финансови активи | | |
| Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход | | |
| Неборсови капиталови инструменти | 10.1 300 | 300 |
| | 300 | 300 |
| Краткосрочни финансови активи | | |
| Дългови инструменти по справедлива стойност през печалбата или загубата | | |
| Държавни ценни книжа | 10.2 20,001 | 4,497 |
| Фонд на паричния пазар | 10.2 10,036 | |
| Облигации | 10.2 | 974 |
| | 30,037 | 5 471 |
| | 30,037 | 5 771 |

10.1 Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Към 30.06.2023г. Дружеството е притежава акции от капитала на дружество Баргейм АД, които не са котиран на борса. Акции дават право на 2 % участие в капитала на Баргейм АД. Намеренията на ръководството са да държи участието си като дългосрочна, стратегическа инвестиция, която да генерира доходи от дивиденди. В съответствие с бизнес модела за отчитане на финансови инструменти, инвестицията е класифицирана като последващо отчитана по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

10.2 Дългови инструменти по справедлива стойност през печалбата или загубата

Към 30.06.2023 г. Дружеството притежава държавни и корпоративни ценни книжа, които се котират на борса. Дълговите книжа са с падеж през 2023 г.

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

Печалбите и загубите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ и ред „Финансови приходи“.

Определяне на справедливата стойност

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

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

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

| | 30 юни 2023 г. | | | 31 декември 2022 г. | | |
|--|----------------|------------|---------------|---------------------|------------|--------------|
| | Ниво 1 | Ниво 3 | Общо | Ниво 1 | Ниво 3 | Общо |
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Финансови активи | | | | | | |
| Активно търгувани държавни ценни книжа | 20,001 | - | 20,001 | 4,497 | - | 4,497 |
| Активно търгувани корпоративни ценни книжа- фонд на паричния пазар | 10,036 | - | 10,036 | 974 | - | 974 |
| Неборсови капиталови инструменти | - | 300 | 300 | - | 300 | 300 |
| Общо активи | 30,037 | 300 | 30,337 | 5,471 | 300 | 5,771 |

Всички пазарно търгувани облигации са представени в български лева и са публично търгувани на чуждестранни борси. Справедливите стойности са били определени на база на техните борсови цени-продава към отчетната дата. Печалбите и загубите от преценка на справедливата стойност на финансовите инструменти са включени в позиции Финансови приходи и Финансови разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За финансовите активи на Дружеството, класифицирани на ниво 3, се използват техники за оценяване с помощта на вътрешни модели за оценка на участията на база модела на нетните активи на дружеството. Капиталовите инструменти към 30.06.2023г. са оценени по цена на придобиване на активите, за която е извършен анализ за изменение към отчетната дата и не са установени съществени отклонения в оценката на участието. През периода не са отчетени преоценки на финансовите активи в другия всеобхватен доход.

Към 30.06.2023г. Дружеството отчита финансови активи по справедлива стойност, респективно през отчетните периоди не е имало трансфери между нива 1 и 2.

11.Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Парични средства в брой | 441 | 436 |
| Парични средства в банки | 13,812 | 16,172 |
| Парични средства в платежни оператори | 16,434 | 25,450 |
| Парични еквиваленти | 26 | 2,086 |
| Пари и парични еквиваленти | 30,713 | 44,144 |

Сумата на пари и парични еквиваленти, които служат за обезпечение на възможни вземания за картови разплащания по сделките с платежни оператори на Дружеството към 30 юни 2023 е 1,589 хил. лв. (31 декември 2022 г. е .1,484 хил. лв.).

Паричните еквиваленти в размер на 26 хил. лв., които отчита Дружеството в края на юни 2023 година са парични наличности по негова инвестиционна сметка в инвестиционен посредник. Съгласно договорените условия с посредника сумите са обръщаеми в кратък срок.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху паричните средства и паричните еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0,5% от брутната стойност на парични средства, депозирани във финансовите институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

12. Акционерен капитал, дивиденди и доход на акция

Към 30.06.2023 г. регистрираният капитал на Дружеството се състои от 12,960,018 броя обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв.

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса АД. Акциите са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и всяка акция представлява един глас от общото събрание на акционерите.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|--------------------|
| | Брой акции | Брой дялове |
| Брой издадени и напълно платени акции/дялове: | | |
| В началото на годината | 12,960,018 | 4,000,000 |
| Трансформиране на дялове в акции при преобразуване по Търговския закон | - | |
| Нова емисия акции – непаричен дивидент | - | 8,640,012 |
| Брой издадени и напълно платени акции | - | 320,006 |
| Общ брой акции/дялове в края на периода | 12,960,018 | 12,960,018 |

Към 30.06.2023г. Дружеството е с мажоритарен собственик - Елдорадо корпорейшън АД, чийто крайни собственици са Мило Стратиев Борисов и Росина Стратиева Борисова.

Доход на акция

Към 30.06.2023г. основният доход на акция е изчислен на база нетна печалба, подлежаща на разпределение между акционерите и среднопретеглен брой акции на Дружеството, както следва:

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.) | 11,838,730.35 | 10,535,188 |
| Средно претеглен брой акции | 12,960,018 | 4,240,005 |
| Основен доход на акция (в лв. за акция) | 0.91 | 2.48 |

Към 30.06.2023г. Общото събрание на акционерите взема решение за разпределение на паричен дивидент в размер на 12,960,018 лв.

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за заплати | 2,897 | 2,168 |
| Разходи за социални осигуровки | 349 | 244 |
| Разходи за персонала | 3,246 | 2,412 |

13.2. Задължения към персонала

Задълженията към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Текущи: | | |
| Провизии за неизползван отпуск на персонала | 237 | 210 |
| Текущи възнаграждения | 575 | 516 |
| Осигурителни задължения във връзка с персонала | 102 | 123 |
| Текущи пенсионни и други задължения към персонала | 914 | 849 |

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2023 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период.

14. Приходи от договори с клиенти

Дружеството отчита като приходи сумата на направените залози, намалена със сумите, дължими на клиенти и стимулите, които предоставя на своите клиенти.

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Реализирани приходи по видове дейност | | |
| Казино игри | 50,081 | 40,842 |
| Спортни залози | 4,221 | 4,275 |
| | 54,302 | 45,117 |

Основната част на приходите на Дружеството са реализирани на вътрешния пазар, като делът на клиентите извън страната е несъществен .

Другите оперативни приходи в размер на 67 хил. лв. се формират допълнителни услуги и отписване на задължения

15. Разходи за външни услуги

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Доставчици на игри | 10,243 | 7,522 |
| Реклама | 8,489 | 8,077 |
| Банкови такси | 5,095 | 4,425 |
| Консултантски услуги | 337 | 357 |
| Софтуерни услуги | 778 | 359 |
| Счетоводни и правни услуги | 73 | 86 |
| Наеми | 49 | 72 |
| Комуникации и комунални услуги | 130 | 60 |
| Техническа поддръжка | 117 | 85 |
| Други | 115 | 75 |
| | 25,426 | 21,118 |

16. Други разходи

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--|---------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Такси по Закона за хазарта | 11,007 | 9,157 |
| Разходи за данък при източника | 232 | 534 |
| Допълнителни предметни и материални бонуси и награди | 380 | 2 |
| Други разходи | 506 | 289 |
| | 12,125 | 9,982 |

17. Финансови приходи и разходи

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Приходи от лихви | 120 | 15 |
| Печалби от финансови инструменти | 64 | |
| Печалби от валутна преценка на финансови инструменти | 433 | 293 |
| Печалби от валутна преценка на парични средства, вземания и задължения | 25 | 12 |
| Финансови приходи | 642 | 320 |
| Разходи за лихви | 32 | - |
| Загуби от валутна преценка на парични средства, вземания и задължения | 63 | 58 |
| Загуби от валутна преценка на финансови инструменти | 611 | - |
| Други финансови разходи | 28 | - |
| Финансови разходи | 734 | 58 |

19. Събития след края на отчетния период

Започнала е процедурата по изплащане на дивидента в гласуван от общото събрание в размер на 12 960 хил. лв. Средствата са преведени за изплащане чрез Централен депозитар .

След края на отчетния период е решено да се увеличи капитала на дъщерното дружество в Перу TIB Consult SAS със 180 00 PEN (87 хил. лв.) с цел разширяване на услугите предоставяни от него.

20. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 30 юни 2023 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 28 юли 2023 г.

28.07.2023 г.
гр. София

RUMEN
MITKOV
TERZIYSKI

Digitally signed
by RUMEN
MITKOV TERZIYSKI
Date: 2023.07.31
17:21:07 +03'00'

.....
Румен Терзийски
Главен Счетоводител

LACHEZA
R
TSVETKO
V PETROV

Digitally signed
by LACHEZAR
TSVETKOV
PETROV
Date:
2023.07.31
16:20:38 +03'00'

.....
Лъчезар Петров
Изпълнителен директор