

ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2022г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Борислава Юриева Фивейска



Съставител:

СП „Ива-авто“ ООД – чрез Мила
Валентинова Павлова



Заверил:

Таня Станева

София, 20 април 2023г.

“ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ” АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2022 г. от страница 1 до страница 40 е одобрен и подписан от името на “ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ” АД от:

Изпълнителен директор:

Борислава Юриева Фивейска

Съставител:

СП „Ива-ауто“ ООД
Чрез Управителя:
Мила Валентинова Павлова



ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2022 г. от страница 1 до 8 е одобрен и подписан от името на “ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ” АД от:

Изпълнителен директор:

Борислава Юриева Фивейска



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2022 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2022 г. BGN'000	31.12.2021 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	1 485	1 515
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	5	
Нетекущи финансови активи	1.3.	2 239	2 239
Общо нетекущи активи		3 729	3 754
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	1.4.	4 000	225
Текущи финансови активи	1.5.	16 109	12 071
Пари и парични еквиваленти	1.6.	55	7 707
Общо текущи активи		20 164	20 003
Сума на актива		23 893	23 757

ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2022 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2022 г. BGN'000	31.12.2021 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал			
Регистриран капитал	1.7.1.	1 294	1 294
		1 294	1 294
Резерви	1.7.2.	9 590	9 590
Финансов резултат	1.7.3.	12 702	12 536
Натрупани печалби/загуби		12 536	12 506
Печалба/загуба за годината		166	30
Общо собствен капитал		23 586	23 420
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	1.8.	121	115
Общо нетекущи пасиви		121	115
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	1.9.	178	197
Данъчни задължения	1.10.	7	24
Задължения към персонала	1.11.	1	1
Общо текущи пасиви		186	222
Сума на собствен капитал и пасива		23 893	23 757

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Борислава Юриева Фивейска

Съставител:

СП "Ива-ауто" ООД - чрез Мила Валентинова Павлова

Заверил:

Таня Станева

0810 Таня
Станева
Регистриран одитор



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2022 година

	Приложение	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби			
Услуги	2.1.1.	418	832
Други		378	386
		40	446
Финансови приходи	2.1.2.	125	369
Общо приходи		543	1 201
Разходи			
Разходи по икономически елементи			
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(354)	(585)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(7)	(212)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(135)	(87)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(43)	(44)
Други разходи	2.2.5.	(166)	(224)
		(3)	(18)
Суми с корективен характер	2.2.6.	-	(44)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)			(44)
Финансови разходи	2.2.7.	(5)	(492)
Общо разходи без разходи за данъци		(359)	(1 121)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		184	80
Разход за данъци	2.2.8.	(18)	(50)
Текущ данък		(12)	(44)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(6)	(6)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		166	30
Печалба/загуба		166	30

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Борислава Юриева Фивейска

Съставител:

СП "Ива-авто" ООД - чрез Мила Валентинова Павлова

Заверил:

Таня Станева

0810 Таня
Станева
Регистриран одитор



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2022 година

	Приложение	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба</u>		166	30
<u>Общ всеобхватен доход</u>		166	30

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Борислава Юрисева Фивейска

Съставител:

СП "Ива-авто" ООД - чрез Мила Валентинова Павлова

Заверил:

Таня Станева



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2022 година

	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	2 328	973
Плащания на контрагенти	(5 757)	(530)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(156)	(215)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(102)	(111)
Платени корпоративни данъци	(29)	(27)
Други парични потоци от оперативна дейност	(4)	(10)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(3 720)	80
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	32	206
Постъпления от предоставени заеми	86	86
Плащания по предоставени депозити	(4 050)	
Получени лихви по предоставени депозити		245
Други парични потоци от инвестиционна дейност - постъпления		6 933
Други парични потоци от инвестиционна дейност - плащания		(1 950)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(3 932)	5 520
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(7 652)	5 600
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	7 707	2 107
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	55	7 707

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Борислава Юриева Фивейска

Съставител:

СП "Ива-авто" ООД - чрез Мила Валентинова Павлова

Заверил:

Таня Станева

0810 Таня Станева
Регистриран одитор



ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2022 година

	<u>Основен капитал</u>	<u>Общи и други резерви</u>	<u>Натрупани печалби/загуби</u>	<u>Общо собствен капитал</u>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<u>Преизчислен остатък към 31.12.2020 г.</u>	<u>1 294</u>	<u>9 590</u>	<u>12 506</u>	<u>23 390</u>
<u>Промени в собствения капитал за 2021 г.</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
<u>Печалба /загуба за периода</u>			<u>30</u>	<u>30</u>
<u>Общ всеобхватен доход за 2021 г.</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
<u>Остатък към 31.12.2021 г.</u>	<u>1 294</u>	<u>9 590</u>	<u>12 536</u>	<u>23 420</u>
<u>Промени в собствения капитал за 2022 г.</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>166</u>
<u>Печалба /загуба за периода</u>			<u>166</u>	<u>166</u>
<u>Общ всеобхватен доход за 2022 г.</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>166</u>
<u>Остатък към 31.12.2022 г.</u>	<u>1 294</u>	<u>9 590</u>	<u>12 702</u>	<u>23 586</u>

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Стойности в БАЛАНСА към 31.12.2022

Представяващи:

Борислава Юриева Фивейска

Съставител:

СП "Ива-авто" ООД - чрез Мила Валентинова Павлова

Заверил:

Таня Станева

0810 Таня Станева
Регистриран одитор



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД
Гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И СИСТЕМИ АД** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за доходите и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕК), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕК.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и

оповестява, когато това е приложимо, въпроси, свързани с тази му способност, използвайки счетоводната база за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако то на практика няма реалистична алтернатива, освен да го направи.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения в способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Таня Станева, д.е.с., регистриран одитор
Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет показва основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Таня Станева, д.е.с.
регистриран одитор



27.04.2023

гр. София