ХЕДЖСЪРВ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА

31 ДЕКЕМВРИ 2019

ХЕДЖСЪРВ (БЪЛГАРИЯ) ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината завършваща на 31 декември 2019

СЪДЪРЖАНИЕ СТР.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО i

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ii

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР 1

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТЕНИЯ ДОХОД 5

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 6

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 8

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ 9

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УПРАВИТЕЛИ	Джеймс Кели Джъстин Надлер
СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ	ул. Алабин № 1, ет. 12 р-н Триадица София 1000
РЕГИСТЪР И РЕГИСТРАЦИОНЕН НОМЕР	Търговски регистър ЕИК: 204964400
ПРАВНИ КОНСУЛТАНТИ	Волф Тайс Адвокатско Дружество ул. Атанас Дуков 29 р-н Лозенец София 1407
ОБСЛУЖВАЩИ БАНКИ	ДСК Банк АД ул. Московска 19 София 1000
ОДИТОР	Ърнст и Янг Одит ООД Полиграфия офис център бул. "Цариградско шосе" № 47А, ет. 4 София 1124

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г.

Ръководството на ХеджСърв (България) ЕООД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ
ХеджСърв (България) е еднолично дружество с ограничена отговорност, което е регистрирано в Търговския регистър на 25.01.2018 г., с основен капитал 2.00 лв. Към 31 декември 2019 г. Дружеството се управлява и представлява от Джеймс Кели и Джъстин Надлер. Дружеството е регистрирано със седалище и адрес на управление: България, област София (столица), община Столична, гр. София, р-н Триадица, ул. Алабин 1, Ет. 12.

Към края на текущия период Дружеството има 88 служители (2018: 50) на трудов договор.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Основната дейност на Дружеството е да предоставя услуги свързани с поддръжката на приложения и разработката на софтуер, на свързано лице – ХеджСърв (Кайман) ЛТД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА
През отчетната година Дружеството е реализирало печалба в размер на 274 хил. лв. (2018: 75 хил. лв.)

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА
От началото на 2020 г. избухването на пандемията от COVID-19 е бързо развиваща се ситуация, която оказва неблагоприятно влияние върху глобалните търговски дейности. Бързото развитие и разпространение на тази ситуация изключва възможността да се прогнозира нейното крайно въздействие. Пандемията може да продължи да оказва неблагоприятно въздействие върху икономическите и пазарни условия, което може да предизвика период на глобално икономическо забавяне.

Дружеството използва модела на извършените разходи плюс фиксирана надбавка, като управителите считат, че няма пряко влияние на това последващо събитие върху финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И ЦЕЛИ ЗА 2020
През 2020 г. година Дружеството ще продължи да предоставя услуги на свързани лица.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ И РАЗВОЙНИ ДЕЙНОСТИ
Дружеството не е развивало научноизследователска и развойна дейност.

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА
Едноличен собственик на капитала е ХеджСърв Холдинг Л.П., дружество, регистрирано съгласно законите на Каймановите острови, с идентификация 24446, със седалище и адрес на управление: ДИ (Кайман) Лимитид, п.к. 775, Ландмарк Скуер, Уест Бей Роуд, Гранд Кайман KY1-9006.

Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноска.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА
Дружеството няма клонове и/или дъщерни предприятия.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ НА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК
Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и осъществява дейности за неутрализиране на потенциалните отрицателни ефекти.

ЛИХВЕН РИСК
Дружеството няма лихвоносни активи или пасиви.

КРЕДИТЕН РИСК
Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Към 31.12.2019 г. Дружеството има търговски вземания единствено от свързани лица, експозицията се следи стриктно. Дружеството счита, че кредитния риск е минимален.

ЛИКВИДЕН РИСК
Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високо ликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството счита ликвидния риск за незначителен.

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, търговски и други вземания от свързани лица, търговски и други задължения към свързани лица и задължения по лизинг.

УПРАВЛЕНИЕ
Дружеството се представлява от Джеймс Кели и Джъстин Надлер поотделно.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна, честна и обективна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовият отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане ("МСФО"), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовият отчет към 31 декември 2019 г. година е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Джеймс Кели

Управител

9 юни 2020 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Доклад на независимия одитор
До едноличния собственик
На „ХеджСърв (България)" ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ХеджСърв (България)" ЕООД („Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

Building a better working world

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

Building a better working world

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД:

Данаил Гецев
Упълномощен представител
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

9 Юни 2020 година
гр. София, България

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТЕНИЯ ДОХОД
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г.

	Бележки	*Годината, завършваща на 31 Декември 2019* хил. лева	*Периодът приключващ на 31 Декември 2018* хил. лева
Приходи	6	7,271	3,443
Общо приходи		**7,271**	**3,443**
Разходи за персонала	7	(4,825)	(2,180)
Разходи за амортизации	8	(572)	(64)
Разходи за външни услуги	9	(1,264)	(839)
Други административни разходи	10	(230)	(262)
Оперативна печалба		**380**	**108**
Финансови разходи	11	(76)	(24)
Печалба от обичайната дейност преди данъци		**304**	**84**
Разход за данък върху доходите	12	(30)	(9)
Печалба за годината/периода		**274**	**75**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината/периода, нетно от данъци		**274**	**75**

Пояснителните бележки, от стр. 9 до стр. 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 9 юни 2020 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД,
Стефан Димитров / Даниел Пройчев

"ТМФ Сървисиз" ЕООД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 09-06-2020
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2019 г.

АКТИВИ	Бележки	2019 хил. лева	2018 хил. лева
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	13	535	529
Активи с право на ползване	20	1 300	-
Активи по отсрочени данъчни активи	12	24	21
Общо нетекущи активи		1,859	550
Текущи активи			
Парични средства и парични еквиваленти	15	514	408
Търговски и други вземания	14	130	133
Вземания от свързани лица	21	112	10
Общо текущи активи		756	551
ОБЩО АКТИВИ		**2,615**	**1,101**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Собствен капитал и резерви			
Неразпределена печалба		349	75
Общо собствен капитал		**349**	**75**
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	20	943	-
Отсрочени лизингови стимули	17	-	23
Общо нетекущи задължения		943	23
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	21	500	540
Търговски и други задължения	18	421	426
Задължения по договори за лизинг	20	399	-
Отсрочени лизингови стимули	17	-	7
Текущо задължение за корпоративен данък	19	3	30
Общо текущи задължения		1 323	1,003
Общо задължения		2 266	1 026
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		**2,615**	**1,101**

Пояснителните бележки от стр. 9 до стр. 42 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 9 юни 2020 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД,
Стефан Димитров / Даниел Пройчев

"ТМФ Сървисиз" ЕООД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 09-06-2020
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г.

	Основен капитал (Бел. 16)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева
На 25 януари 2018 г.	-	-	-
Нетна печалба за периода	-	75	75
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	75	75
На 31 декември 2018 г.	-	75	75
На 1 януари 2019 г.	-	75	75
Нетна печалба за периода	-	274	274
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	274	274
На 31 декември 2019 г.	-	349	349

Пояснителните бележки, от стр. 9 до стр. 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 9 юни 2020 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД
Стефан Димитров / Даниел Пройчев

"ТМФ Сървисиз" ЕООД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 09-06-2020
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г.

	Бележки	*Годината, завършваща на 31.12.2019*	*Периодът, приключващ на 31.12.2018*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		**хил. лева**	**хил. лева**
Печалба преди данъци		304	84
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци:			
Непарични:			
Разходи за амортизация	8	572	64
Разходи за лихви по договори за лизинг	11	45	-
Корекции в оборотния капитал:			
Увеличение на търговски и други вземания	14, 21	(99)	(143)
Намаление/увеличение в търговски и други задължения	18, 21	(45)	996
		777	1,001
Платен данък върху печалбата		(60)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		**717**	**1,001**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на машини и съоръжения	13	(178)	(593)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН В ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ		**(178)**	**(593)**
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Платени главници по договори за лизинг	20	(388)	-
Платени лихви по договори за лизинг	11, 20	(45)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		**(433)**	-
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА		**106**	**408**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА/ПЕРИОДА		**408**	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ГОДИНАТА/ПЕРИОДА	15	**514**	**408**

Пояснителните бележки от стр. 9 до стр. 42 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 9 юни 2020 г.

Управител:
Джеймс Кели

Изготвил:
ТМФ Сървисиз ЕООД
Стефан Димитров / Даниел Пройчев

ТМФ Сървисиз" ЕООД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 09-06-2020
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г.

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Финансовият отчет на Хеджсърв (България) ЕООД („Дружеството") за периода, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване на 9 юни 2020 г.

Хеджсърв (България) ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър с ЕИК 204964400, със седалище гр. София, област София, България и адрес на управление р-н Триадица, ул. Алабин №1, ет. 12. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е да предоставя услуги свързани с поддръжката на приложения и разработката на софтуер, на свързано лице – ХеджСърв (Кайман) ЛТД.

Към 31 декември 2019 г., едноличен собственик на капитала на Дружеството е ХеджСърв Холдинг Л.П., регистрирано в Кайманови острови.

Дружеството се представлява от Джеймс Кели и Джъстин Надлер, поотделно.

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Принцип на действащо предприятие

Към 31 декември 2019 г., текущите задължения на Дружеството превишават текущите активи с 567 хил. лв. (2018: 452 хил.лв.). Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на компанията майка - ХеджСърв Холдинг Л.П. След оценка на прогнозираните парични потоци, ръководството счита че текущият капитал и финансови ресурси на Дружеството, заедно с финансова подкрепа от собственика, ще са достатъчни да покрият ликвидните нужди през 2020 г. Едноличният собственик е заявил намерението си да продължава да подкрепя финансово Дружеството с писмо за намерение за финансова подкрепа за следващите дванадесет месеца.

Ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Данните са представени в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Тъй като Дружеството е създадено през 2018 и регистрирано в Търговския регистър на 25 януари 2018 г., сравнителната информация, представена в този финансов отчет, обхваща периода от 25.01.2018 г. (дата на учредяване) до 31.12.2018 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са описани счетоводните политики, приложени при изготвянето на годишния финансов отчет.

(а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

(б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на услуги по поддръжка, включително поддръжка на софтуерни приложения и информационни технологии, свързани с търговската дейност на дружествата от групата ХеджСърв. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Пояснителна Бележка 5..

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя следните услуги на свързани лица: услуги по поддръжка на софтуер и информационни технологии, включително разработване на софтуер, свързани с търговската дейност на дружествата от групата ХеджСърв. Съгласно корпоративните договорености, приходите от услуги към групата се определят на база извършени разходи плюс фиксирана надбавка. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството е преценило, че съгласно изискванията на МСФО 15, предоставянето на услуги по разработване и поддръжка на софтуер е от серия от разграничими услуги, които по същество са еднакви и следват един и същи начин на прехвърляне към клиентите, а тази серия следва да се третира като едно задължение за изпълнение. Всяка разграничима услуга в серията представлява задължение за изпълнение, което се удовлетворява в течение на времето, и се използва един и същи метод за определяне етапа на завършеност, тъй като клиентът получава и консумира ползите от задължението за изпълнението на Дружеството, докато Дружеството го изпълнява. Дружеството прилага практически целесъобразната мярка съгласно МСФО 15, пар.Б16 да признава прихода по сумата, която има право да фактурира.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2019 г. Дружеството не отчита активи по договори.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

(в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

в) *Данъци (продължение)*

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани облагаеми временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и

- Вземания и задължения, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 7.

Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на служителите за получаване на доходи при пенсиониране нямат съществен ефект върху финансовия отчет, поради ниската средна възраст на служителите, и следователно, не е признало задължение за изплащане на доходи при пенсиониране към 31 декември 2019 г. През 2020 г. Дружеството допълнително ще прецени необходимостта от начисляване на провизия за задължението си за изплащане на доходи при пенсиониране на база актюерска оценка.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума от главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват вземания от свързани лица и други вземания.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Отписване (продължение)

запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 5)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Търговските вземания на Дружеството са предимно вземания, дължими от дружества от групата. Въздействието на всяко друго вземане не е материално.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни, дължимите суми не се оспорват и е вероятно плащането да не бъде извършено. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора. Дружеството не е признало провизия за ОКЗ по отношение на вземанията

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

от свързаните лица, тъй като счита че размера й е несъществен.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, дължими към свързани лица и задължения по лизинг.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедливата стойност

Дружеството не отчита финансови или нефинансови активи по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 23.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

•на основния пазар за съответния актив или пасив,
•или при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

ж) Оценяване на справедливата стойност (продължение)

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

•Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
•Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
•Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

и) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

й) Дълготрайни материални активи

Съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от съоръженията и оборудването, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

- Подобрения на нает актив - 5 години
- Мебели и офис обзавеждане - 5 години
- Компютърно оборудване - 3 години
- Комуникационно оборудване - 3 години

Актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Дружеството капитализира активи над 2 хил. лв.

к) Лизинг

(Политика, приложима от 01.01.2019 год.)

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на използване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

к) Лизинг (продължение)

задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива. Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (л) Обезценка на нефинансови активи

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски, намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив

Преоценка на лизингови задължения

Дружеството прилага параграфи 40-43 от МСФО 16 за преоценка на лизинговото задължение, за да отрази промените в лизинговите плащания. Дружеството признава размера на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива с право на ползване бъде намалена до нула и има допълнително намаление на оценката на лизинговото задължение, Дружеството признава всяка останала сума от преоценката в отчета за печалба и загуба.

Дружеството преоценява задълженията за лизинг като дисконтира преразгледаните лизингови плащания, ако има:

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

к) Лизинг (продължение)

(а) промяна в сумите, които се очаква да бъдат изплатени по гаранция за остатъчна стойност. Дружеството определя ревизираните лизингови плащания, за да отразяват промяната в сумите, които се очаква да бъдат платими по гаранцията за остатъчната стойност.
(б) промяна в бъдещите лизингови плащания в резултат на промяна в индекс или курс, използван за определяне на тези плащания, включително например промяна за отразяване на промените в пазарните наемни ставки след преглед на пазара. Дружеството трябва да преизмерва задължението по лизинг, за да отразява ревизираните лизингови плащания само когато има промяна в паричните потоци (т.е. когато влиза в сила корекцията на лизинговите плащания). Дружеството определя ревизираните лизингови плащания за остатъка от срока на лизинга въз основа на ревизираните договорни плащания.

При прилагането на горното, Дружеството използва непроменен дисконтов процент, освен ако промяната на лизинговите плащания не е резултат от промяна на плаващи лихви. В този случай Дружеството използва ревизиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

(Политика, приложима преди 01.01.2019 год.)

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Активите, придобити при условията на финансови лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

к) Лизинг (продължение)

се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

(л) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разход в отчета за всеобхватния доход и се класифицират като други разходи.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

2.2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

(м) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

(н) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

3. НОВИ И ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ

Дружеството прилага МСФО 16 за първи път. По-долу са описани естеството и ефектът на промените в резултат от приемането на този нов счетоводен стандарт:

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 е публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17.

Дружеството е приело МСФО 16 по модифицирания ретроспективен метод на приложение с първоначална дата 1 януари 2019 г. Съгласно този метод стандартът се прилага ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното му прилагане се признава на датата на първоначалното приложение. Дружеството е избрало да използва преходната практически целесъобразна мярка и не преоценява дали даден договор е или съдържа лизинг на 1 януари 2019 г. Вместо това то е приложило стандарта единствено към договори, които преди са били идентифицирани като лизинги при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4 на датата на първоначалното приложение.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

3. НОВИ И ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ (Продължение)

МСФО 16 Лизинг (продължение)

Ефектът от приемането на МСФО 16 към 1 януари 2019 г. (увеличение/намаление) е следният:

	хил. лева
Активи	
Активи с право на ползване	1,700
Пасиви	
Отсрочен стимул за лизинг	(30)
Задължения по лизинг	1,730
Общо корекция на собствения капитал	-

При приемането на МСФО 16, Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизингови договори, с изключение на краткосрочните лизинги такива с ниска стойност на активите. Вижте Бележка 2.2 к) Лизинг от счетоводните политики, започващи от 1 януари 2019 г. Стандартът предвижда специфични изисквания за преход и практически целесъобразни мерки, които са приложени от Дружеството.

Лизинги, които преди това са били отчитани счетоводно като оперативни лизинги

Дружеството признава активи с право на ползване и задължения по лизинги за тези лизинги, които преди са били класифицирани като оперативни, с изключение на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Към датата на първоначалното прилагане, Дружеството е признало активите с право на ползване по стойност равна на стойността на задълженията по лизингите към тази дата, коригирана за отразяване на предплатени или начислени лизингови плащания, признати по-рано. Задълженията по лизингите са признати на база настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани при използване на вътрешноприсъщ лихвен процент към датата на първоначалното прилагане.

Дружеството също така е приложило следните практически целесъобразни мерки:

- използвало е една норма на дисконтиране към портфейл от лизинги със сходни характеристики;
- разчитало е на своята оценка за това дали лизингите са обременяващи, непосредствено преди датата на първоначалното приложение;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

3. НОВИ И ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ (Продължение)

МСФО 16 Лизинг' (продължение)

Лизинги, които преди това са били отчитани счетоводно като оперативни лизинги (продължение)

- приложило е освобождаването за краткосрочните лизинги към лизингите със срок, който приключва в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане на стандарта;
- приложило е изключения за лизинг на активи с ниска стойност, които биха имали капиталова стойност (т.е. нова продажна цена) от 5 000 долара или по-малко към датата на първоначално признаване.

Въз *основа* на посоченото по-горе към 1 януари 2019 г.:

- Активи с право на ползване в размер на 1 700 хил. лева (сумата е коригирана с отсрочен стимул за лизинг в размер на 30 хил. лева) са признати и представени отделно в отчета за финансовото състояние.
- Признати са задължения по лизинги в размер на 1 730 хил. лева;
- Отписани са отсрочени лизингови стимули в размер на 30 хил. лева, свързани с предишни оперативни лизинги;
- Нетният ефект от тези корекции е нулев, поради което не е направена корекция на неразпределената печалба.

Лизинговите задължения към 1 януари 2019 г. могат да бъдат равнени към ангажиментите по оперативни лизинги към 31 декември 2018 г. както следва:

	хил. лева
Ангажименти по оперативни лизинги към 31 декември 2018	1,810
Среднопретеглен вътрешноприсъщ лихвен процент към 1 януари 2019	3%
Дисконтирани задължения за оперативни лизинги към 1 януари 2019	1,730

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

3. НОВИ И ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ (Продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране

Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2018

В цикъла 2015-2018 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

3. НОВИ И ИЗМЕНЕНИ СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ (Продължение)

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2018 (продължение)

- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

4. ПУБЛИКУВАНИ СТАНДАРТИ, КОИТО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА В СИЛА И НЕ СА ВЪЗПРИЕТИ ПО-РАНО

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2019 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Реформа за референтните показатели на лихвените проценти – МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и трябва да се прилагат ретроспективно. Позволява се и по-ранното им прилагане. През септември 2019 г. Съвета по международните счетоводни стандарти (СМСС) публикува изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, с което приключи фаза 1 от работата си в отговор на ефектите върху финансовото отчитане от реформата на междубанковите лихвени проценти. Фаза 2 ще се фокусира върху проблеми, които могат да възникнат, когато лихвените показатели бъдат заменени с безрискови лихвени проценти. Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, в които се налага ориентиран към бъдещето анализ. Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

4. ПУБЛИКУВАНИ СТАНДАРТИ, КОИТО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА В СИЛА И НЕ СА ВЪЗПРИЕТИ ПО- РАНО (Продължение)

Реформа за референтните показатели на лихвените проценти – МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (Изменения) (Продължение)

на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 17: Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Той не е приложим за Дружеството.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Той не е приложим за Дружеството.

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

5. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки и предположения

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Провизия за очаквани загуби от дължими суми от свързани лица

С оглед естеството на продажбите на Дружеството към свързани лица, липсата на несъбираеми вземания в исторически план и липсата на показатели за промяна на икономическите условия, в които дружеството оперира, то не е признало провизия за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2019 г.

Полезен живот на дълготрайните активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални активи включва приблизителни оценки за техния полезен живот и остатъчна стойност въз основа на оценките на ръководството. В края на всяка финансова година се преразглеждат остатъчните суми на активите, полезният им живот и методите на амортизация и си коригират проспективно, ако се очакванията се различават от предишните прогнози. Информация за полезния живот на дълготрайните материални активи е предоставена в Бележка 2.2 (й).

Приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти (като например за компании, които не сключват финансови транзакции) или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга (например, когато лизинговите договори не са във функционалната валута на Дружеството).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

6. ПРИХОДИ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Приходи от услуги предоставени на свързани лица	7,271	3,443
	7,271	3,443

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Разходи за заплати и допълнителни възнаграждения	(4,213)	(1,876)
Разходи за социално осигуряване	(460)	(181)
Други начисления свързани с персонала	(152)	(123)
	(4,825)	(2,180)

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи (Бележка 13)	(172)	(64)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване (Бележка 20)	(400)	-
	(572)	(64)

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Наем на офис и режийни разходи	(105)	(79)
Правни, данъчни и други консултантски услуги	(640)	(120)
Разходи за телефон и интернет	(157)	(98)
Счетоводни и одиторски услуги	(11)	(46)
Други услуги	(351)	(156)
Наем на офиси	-	(340)
	(1,264)	(839)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

10. ДРУГИ АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Разходи за командировки	(126)	(196)
Представителни разходи	(77)	(30)
Разходи за данък върху разходите	(13)	(6)
Други разходи	(14)	(20)
	(230)	(252)

11. РЕЗУЛТАТ ОТ ПРОМЯНА НА ВАЛУТНИ КУРСОВЕ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Загуба от промяна на валутни курсове, нето	(31)	(24)
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бележка 20)	(45)	-
	(76)	(24)

12. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите са:

Отчет за всеобхватния доход	*2019* хил. лева	*2018* хил. лева
Разход за текущ данък върху доходите	(33)	(30)
Приход по отсрочени данъци	3	21
	(30)	(9)

Приложимата данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018: 10%). През 2020 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка е представено по-долу:

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Счетоводна печалба преди данъци	(304)	(84)
Разход за данък по приложимата данъчна ставка от 10% за 2019 и 2018 г.	(30)	(8)
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	(1)
Общо разход за данък	(30)	(9)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

12. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДИТЕ (Продължение)

Отсрочените данъци са свързани с следното:

	Отчет за финансовото състояние 2019 хил. лева	*Отчет за всеобхватния доход 2019* хил. лева
Отсрочени данъчни активи		
Начисление за бонуси	17	2
Начисление за други задължения	3	(2)
Ускорена амортизация за счетоводни цели	3	2
Лизингови задължения	1	1
	24	3

	Отчет за финансовото състояние 2018 хил. лева	*Отчет за всеобхватния доход 2018* хил. лева
Отсрочени данъчни активи		
Начисление за бонуси	15	15
Начисление за други задължения	5	5
Ускорена амортизация за счетоводни цели	1	1
	21	21

Равнение на отсрочените данъци, нетно

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Салдо към началото на периода	21	-
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	3	21
Салдо към края на периода	24	21

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Подобрения на нает актив	*Офис Обзавеждане*	*Компютърно оборудване*	*Комуникационно оборудване*	*Общо*
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Отчетна стойност към 1 януари 2019 г.	161	215	204	13	593
Придобити през периода	1	21	141	15	178
Отчетна стойност на 31 декември 2019 г.	162	236	345	28	771
Натрупана амортизация към 1 януари 2019 г.	16	17	29	2	64
Начислена амортизация за годината (Бел. 8)	33	48	84	7	172
Натрупана амортизация към 31декември 2019 г.	49	65	113	9	236
Балансова стойност към 1 януари 2019 г.	145	198	175	11	529
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	113	171	232	19	535

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (Продължение)

	Подобрения на нает актив	*Офис Обзавеждане*	*Компютърно оборудване*	*Комуникационно оборудване*	*Общо*
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Отчетна стойност на 25 януари 2018 г.	-	-	-	-	-
Придобити през периода	161	215	204	13	593
Отчетна стойност на 31 декември 2018 г.	161	215	204	13	593
Натрупана амортизация към 25 януари 2018 г.	-	-	-	-	-
Начислена амортизация за периода (Бел. 8)	16	17	29	2	64
Натрупана амортизация към 31декември 2018 г.	16	17	29	2	64
Балансова стойност към 25 януари 2018 г.	-	-	-	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	145	198	175	11	529

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
ДДС за възстановяване	96	113
Разсрочени разходи	34	16
Депозити	-	4
	130	133

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Парични средства в банкови сметки	514	408
	514	408

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2019 г. справедливата стойност на паричните средства е 514 хил. лева (2018:408 хил. лева).

16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Капиталът на Дружеството възлиза на 2 лева, едноличен собственик на капитала е ХеджСърв Холдинг Л.П. регистрирано на Каймановите острови, с идентификация 24446. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парична вноска. Капиталът на Дружеството е предмет на особен залог. Допълнителна информация е представена в бележка 24 Ангажименти и условния задължения.

17. ОТСРОЧЕНИ ЛИЗИНГОВИ СТИМУЛИ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Текущи	-	7
Нетекущи	-	23
	-	30

Дружеството прие МСФО 16, използвайки модифицирания ретроспективен метод като приема за дата на първоначалното му прилагане 1 януари 2019 г. По този начин Дружеството признава активи с право на ползване в размер на 1 700 хил. лева, (1 730 хил. лева, коригирани с отсрочен стимул в размер на 30 хил. лева, свързани с този лизинг и посочен в отчета за финансовото състояние непосредствено преди датата на първоначално прилагане).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Търговски задължения	128	232
Задължения за бонуси	156	123
Задължения социално осигуряване	85	44
Данък по ЗДДФЛ служители	39	22
Задължения за данък върху разходите	13	5
	421	426

19. ТЕКУЩО ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Корпоративен данък за текущия период	3	30
	3	30

20. ЛИЗИНГ

Дружеството има договор има договор за лизинг на офис помещение за срок от 5 години с възможност за удължаване с още 3 години. Лизингополучателят няма ограничения, наложени от сключването на договора за наем. С изключение на краткосрочните лизингови договори и тези за активи с ниска стойност, всеки лизинг намира отражение в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение за лизинг.

Отчетната стойност на активи с право на ползване и движенията през годината са както следва:

	2019 хил. лева
Отчетна стойност	
Към 31 Декември 2018 г.	-
Ефект от прилагане на МСФО 16	1,700
Към 1 Януари 2019 г.	1,700
Към 31 Декември 2019 г.	1,700

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

20. ЛИЗИНГ (Продължение)

	2019
	хил. лева
Натрупана амортизация	
Към 1 Януари 2019 г.	-
Начислена амортизация през годината (Бел. 8)	400
Към 31 Декември 2019 г.	400
Балансова стойност	
Към 1 Януари 2019 г.	1,700
Към 31 Декември 2019 г.	1,300

По-долу са посочени отчетната стойност на лизинговите задължения и движенията през годината:

	2019
	хил. лева
Към 31 Декември 2018 г.	-
Ефект от прилагане на МСФО 16	1,730
Към 1 Януари 2019 г	1,730
Разходи за лихви (Бележка 11)	45
Плащания	(433)
Към 31 Декември 2019 г.	1,342

Задължението по лизинга е представено в Отчета за финансовото състояние, както следва:

	2019
	хил. лева
Текущи	399
Нетекущи	943
	1,342

По-долу са сумите, признати в Отчета за всеобхватния доход:

	2019
	хил. лева
Разходи за амортизация на активи с право на ползване (Бел. 8)	400
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бел.11)	45
	445

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

20. ЛИЗИНГ (Продължение)

През 2019 г. Дружеството има парични потоци свързани с лизингови договори на обща стойност 433 хил. лева. Възможните бъдещи парични потоци свързани с опцията за удължаване на лизинга, невключени в актива с право на ползване, възлизат на 1 292 хил. лева към 31 декември 2019 г.. Анализът на падежа на лизинговите задължения е оповестен в бележка 22.2 Финансови инструмент – ликвиден риск.

21. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Крайна компания- майка
Собственик и Крайна компания-майка на Дружеството е ХеджСърв Холдинг ЛП, дружество регистрирано на Каймановите острови, със седалище и адрес на управление: ДИ (Кайман) Лимитид, п.к. 775, Ландмарк Скуер, Уест Бей Роуд, Гранд Кайман KY1-9006. Транзакциите с ХеджСърв Холдинг ЛП са както следва:

	2019	*2018*
	хил. лева	хил. лева
Продажба на услуги и префактурирани разходи	14	35
Покупка оборудване и префактурирани разходи	-	7
Суми, дължими от собственика и крайна компания-майка	14	10

Предприятия с контролно участие в Дружеството
100 % от дяловете на Дужеството се притежават от ХеджСърв Холдинг ЛП, Кайманови острови.

Други свързани лица, с които дружеството е осъществило транзакции през отчетния период:
- ХеджСърв Корпорейшън, САЩ - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХеджСърв (Кайманови острови) Лтд - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХеджСърв (Полша) - под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХеджСърв Лтд, под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХСВ Фънд Сървисиз, Лтд, Ирландия -под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП
- ХеджСърв (Люксембург) САРЛ, под общ контрол на ХеджСърв Холдинг ЛП

	2019	*2018*
	хил. лева	хил. лева
Продажби на услуги и префактурирани разходи	7,283	3,443
Покупка оборудване и префактурирани разходи	324	360
Краткосрочни задължения към свързани лица	500	540
Краткосрочни вземания от свързани лица	98	-

Възнаграждения на ръководния персонала
Българското дружество не е изплащало възнаграждения на управителите както към 31 декември 2019 г., тата и към 31 декември 2018 г. Те са назначени на договор в друго дружество от групата: ХеджСърв Корпорейшън, САЩ и получават своето възнаграждение оттам.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

21. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (Продължение)

Условия на сделките със свързани лица
Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват съгласно сключен договор и по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени, и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица, както към 31 декември 2019 г., така и към 31 декември 2018 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

22. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Финансови инструменти и финансови рискове
Дейността на Дружеството е изложена на кредитен, лихвен, ликвиден и валутен риск.

22.1 КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби Към момента няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството и кредитния риск се счита за минимален, поради факта че този риск е намален чрез условията на сключен договор за предоставяне на услуги със свързано предприятие от Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса, както към 31 декември 2019 г., така и към 31 декември 2018 г.

	2019 хил. лева	*2018* хил. лева
Вземания от клиенти и свързани лица	112	10
Парични средства и парични еквиваленти	514	408
	626	418

22.2 ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск представлява невъзможността на Дружеството да погасява финансовите си задължения своевременно при настъпване на падежа им. Подходът на Дружеството за ефективно управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, поддържането на достатъчно оборотни средства за изплащане на задължения, когато настъпи техния падеж, при нормални и извънредни обстоятелства, без да настъпят неприемливи загуби или да се наруши репутацията на Дружеството. Ликвидният риск се наблюдава периодично от ръководството на Дружеството с цел да се минимизира.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

22. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

22.2 ЛИКВИДЕН РИСК (Продължение)

Падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания е представена по-долу:

Към 31 декември 2019 г.	*Общо* хил. лева	*На поискване* хил. лева	*< 12 месеца*	*> 12 месеца*
Финансови пасиви				
Търговски задължения	128	-	128	-
Лизингови задължения	1,342	-	399	943
Начислени бонуси	156	-	156	-
Задължения към свързани лица	500	-	500	-
	2,126	-	1,183	943

Към 31 декември 2018 г.	*Общо* хил. лева	*На поискване* хил. лева	*< 12 месеца*	*> 12 месеца*
Финансови пасиви				
Търговски задължения	232	-	232	-
Начислени бонуси	123	-	123	-
Задължения към свързани лица	540	-	540	-
	895	-	895	

22.3 ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват в EUR и USD.

Тъй като валутният курс лев/ евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Дружеството осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2019 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от БНБ, е 1.74099 (2018: 1.70815). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

22.3 ВАЛУТЕН РИСК (Продължение)

	2019	
Изменение на валутния курс лев/щ. дол.	*+7.5%*	*(7.5%)*
	хил. лева	хил. лева
Ефект върху печалбата преди данъчно облагане	(29)	29

	2018	
Изменение на валутния курс лев/щ. дол.	*+7.5%*	*(7.5%)*
	хил. лева	хил. лева
Ефект върху печалбата преди данъчно облагане	(40)	40

22.4 ЛИХВЕН РИСК

Дружеството няма лихвоносни финансови активи и пасиви.

23. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с отчетните им стойности в баланса са, както следва:

Към 31 декември 2019 г.

	Балансова стойност хил. лева	*Справедлива стойност* хил. лева
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	112	112
Парични средства и парични еквиваленти	514	514
Финансови пасиви		
Търговски задължения	128	128
Начислени бонуси	156	156
Задължения към свързани лица	500	500
Лизингови задължения	1,342	1,342

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

23. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ (Продължение)

Към 31 декември 2018 г.

	Балансова стойност хил. лева	*Справедлива стойност* хил. лева
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	10	10
Парични средства и парични еквиваленти	408	408
Финансови пасиви		
Търговски задължения	232	232
Начислени бонуси	123	123
Задължения към свързани лица	540	540

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради кратко срочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.

24. АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договор за оперативен лизинг на офис, със срок от 5 години, с опция за продължаване за още 3 години. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори. Към 31 декември 2018 г. бъдещите минимални лизингови вноски по неотменими договори за оперативен лизинг, са както следва:

	хил. лв.
До една година	426
От една до пет години	1,384
	1,810

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, завършваща на 31 Декември 2019 г. (Продължение)

24. АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (Продължение)

След приемането на МСФО 16 на 1 януари 2019 г. няма ангажименти за лизинг, които да бъдат оповестени на 31 декември 2019 г.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет както за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., така и за 2018 г.

Правни искове и гаранции

Срещу Дружеството няма заведени правни искове. Дружеството майка и друго дъщерно дружество са сключили договор за заем. Като част от този договор, заемодателят е обезпечен с определени активи на ХеджСърв Груп, включително чрез особен залог върху активите на Дружеството. Кристализирането на залога би се случило в случай на неизпълнение. Към днешна дата не е имало такова събитие.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

От началото на 2020 г. избухването на пандемията от COVID-19 е бързо развиваща се ситуация, която оказва неблагоприятно влияние върху глобалните търговски дейности. Бързото развитие и разпространение на тази ситуация изключва възможността да се прогнозира нейното крайно въздействие. Пандемията може да продължи да оказва неблагоприятно въздействие върху икономическите и пазарни условия, което може да предизвика период на глобално икономическо забавяне.

Дружеството използва модела на извършените разходи плюс фиксирана надбавка, поради което управителите считат, че няма пряко влияние на това последващо събитие върху финансовите отчети към 31 декември 2019 г.