

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Обща информация	i
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	3
1. Корпоративна информация	3
2. Обобщение на съществените счетоводни политики	3
3. Дълготрайни материални активи	11
4. Оповестяване на свързани лица	11
5. Вземания	12
6. Задължения	13
7. Приходи	13
8. Разходи за външни услуги	13
9. Финансови разходи	13
10. Разходи за данъци от печалбата	14
11. Събития след датата на баланса	14

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управител

Джейми Пол Нюъл

Прокурист

Богданка Димитрова Соколова

Адрес

Бул. „България“ № 51
вх. Б, ет.4
София 1404, България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър
ЕИК 131119320

Обслужваща банка

Ситибанк Европа АД, клон България
Бул. Ситняково 48
Сердика офиси, етаж 10
София 1505, България

Райфайзенбанк България ЕАД
Ул. Гогол 18-20
София 1407, България

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2017 г.

АКТИВ	Бележки	2017	2016	ПАСИВ	Бележки	2017	2016
<i>Раздели, групи</i>		<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>Раздели, групи</i>		<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
А.				А. Собствен капитал			
Дълготрайни активи							
I. Дълготрайни материални активи	3	598	721	I. Записан капитал		5	5
II. Отсрочени данъци	11	17	4	II. Натрупана печалба от минали години		245	194
Общо за раздел А:		615	725	III. Текуща печалба		25	51
Б.				Общо за раздел А:		275	250
Краткотрайни активи							
I. Материални запаси		9	-				
- Продукция и стоки		9	-				
Общо за група I:		9	9				
II. Вземания		774	445	Б. Задължения	6	1,576	1,033
- до 1 година	5	774	445	- до 1 година		575	284
Общо за група II:		774	445	- над 1 година		1001	749
III. Парични средства		357	113	Общо за раздел Б:		1,576	1,033
Общо за раздел Б:		1,140	558				
В. Разходи за бъдещи периоди		115	-	В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		19	-
СУМА НА АКТИВА (А + Б+В)		1,870	1,283	СУМА НА ПАСИВА (А + Б+В)		1,870	1,283

Прокурист:

/Богданка Димитрова Соколова/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
 /Найден Костадинов, Упълномощен представител /

Финансовият отчет на БТ България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за публикуване от Управителя на 8 юни 2018 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Наименование на разходите	Бележки	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.	Наименование на приходите	Бележки	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	8	1,897	1,510	1. Нетни приходи от продажби, нетно	7	2,469	1,853
2. Разходи за амортизация и обезценка	3	488	248	Общо приходи от оперативна дейност		2,469	1,853
3. Други разходи		19	2				
Общо разходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		2,404	1,760				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	9	37	33				
Общо финансови разходи		37	33				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		2,441	1,793				
5. Печалба от обичайна дейност		65	93				
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		28	60				
7. Разходи за данъци от печалбата	10	3	9				
8. Печалба (6-7)		25	51				
9. Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		2,469	1,853	6. Всичко (Общо приходи)		2,469	1,853

Прокурист:

/Богданка Димитрова Соколова/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
 /Найден Костадинов, Упълномощен представител /

Финансовият отчет на БТ България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за публикуване от Управителя на 8 юни 2018 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

БТ България ЕООД ("БТ" или "Дружеството") е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София, България на 17 юли 2003 г. като Нюгейт Телекомуникайшънс ЕООД. Със съдебно решение № 3 от 23 януари 2004 г. името на Дружеството е променено на БТ България ЕООД. Към 31 декември 2017 г. записаният и внесен капитал на Дружеството е в размер на 5 хиляди лева, разделен на 50 дяла, всеки от които е с номинална стойност 100 лева). Основната дейност на Дружеството е оказване на услуги в областта на телекомуникациите.

Едноличният собственик на Дружеството е БТ (Интернешънъл) Холдингс Лимитид ("БТ Интернешънъл"), дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Великобритания, с адрес на регистрация БТ Център, ул. Нюгейт 81, Лондон EC1A 7AJ. Управителят на Дружеството е Джейми Пол Нюъл. Дружеството се представлява поотделно от управителя Джейми Пол Нюъл и от прокуриста Богданка Димитрова Соколова.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството няма назначен персонал.

Финансовият отчет на БТ България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване с решение на Управителя от 8 юни 2018 г. Финансовият отчет подлежи на одобрение от едноличния собственик на Дружеството, БТ (Интернешънъл) Холдингс Лимитид ("БТ Интернешънъл").

Крайната компания майка е БТ Груп плс, БТ Център, ул. Нюгейт 81, Лондон EC1A 7AJ, Великобритания.

2. Обобщение на съществените счетоводни политики

База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички суми са закръглени в хиляди лева (хил. лв.).

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на БТ България ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Въпреки, че оценките са базирани на най-добрата преценка на ръководството за текущи събития и действия, действителните резултати могат да се различават от направените приблизителни счетоводни оценки.

Превръщане на чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на счетоводния баланс, а на месечна база - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Машини и оборудване

Машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

При първоначално придобиване машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с машините и оборудването, като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Амортизацията се изчислява на база линейния метод на амортизация за очаквания срок на полезен живот на актива. Полезният живот на основните групи машини и оборудване е, както следва:

	Полезен живот
Устройства за предаване на гласови данни	7 години
Мрежово оборудване	3 до 5 години

Машина или оборудване 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 и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите за годината, в която активът е отписан.

При деинсталиране преди края на полезния живот на машините и оборудването, те се класифицират като активи, временно изведени от употреба, и начислението на амортизация се преустановява. Всички разходи за деинсталиране на машини и оборудване се отразяват като текущи разходи при възникването им, в случай че не може да бъде направена надеждна преценка предварително. При повторна инсталация на актив, временно изведен от употреба, машините и оборудването се класифицират като активи в употреба и начислението на амортизация се продължава. В края на всяка финансова година се извършва преглед на активите, временно изведени от употреба.

Стоково - материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като се отписват прилагайки формулата за средно-претеглена цена. Разходи, които възникват при довеждането на всеки продукт до сегашното му местонахождение и състояние, се включват в доставната цена.

Нетната реализируема стойност е предпологаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване и очакваните разходи, необходими за сключване на сделката.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

Балансовата стойност на активите се преглежда за обезценка, когато събития или настъпили промени в обстоятелствата индикират, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. При наличие на такива обстоятелства и когато балансовата стойност надвишава приблизителната оценка на възстановимата стойност, балансовата стойност на активите или обектите, генериращи парични потоци, се намалява до тяхната възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от нетната реализируема стойност и стойността му в употреба. При оценка на стойността в употреба очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност при прилагане на норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущите пазарни оценки за стойността на парите във времето и рисковете, специфични за дадения актив. За актив, който не генерира в достатъчна степен независими парични постъпления, възстановимата стойност се определя за обекта, към който принадлежи този актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите, като се класифицират по тяхната функция, съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

За нефинансови активи, 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 този актив. Загубата от обезценка, призната в предходни периоди, се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била след приспадане на амортизацията, в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на НСС 32 "Финансови инструменти", се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или инвестиции, държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност, в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност чрез използването на метода на ефективния лихвен процент, намален с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Краткосрочните вземания се състоят основно от вземания от клиенти и вземания от свързани лица, които се отчитат и оценяват по първоначална стойност, намалена с провизии за несъбираеми вземания. Провизия за трудно събираемите вземания се прави, когато е вероятно Дружеството да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може да събере изцяло всички дължими суми съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства с първоначален падеж три месеца или по-малко. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Финансови пасиви

Заеми и привлечени средства

Всички заеми и привлечени средства първоначално се признават по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените заеми, нетно от разходите за емитиране, свързани със заемането на средствата. След първоначалното признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи за емитиране и отстъпки или премии при уреждане. Печалби и загуби се признават в нетната печалба или загуба, когато пасивите се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (*продължение*)

Финансови пасиви (*продължение*)

Отписване на финансови активи и пасиви

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения включват задължения към доставчици и задължения към свързани лица и се отчитат по стойност, която е справедливата за предоставените услуги, без да има значение дали тези услуги са фактурирани или не на Дружеството.

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени от акционерите акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Данъчните 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 датата на баланса. Текущият данък върху печалбата, свързан с позиции признати директно в собствения капитал, се отразява директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите).

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, 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; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми 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 намаляемите 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; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса 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 дата на баланса 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 датата на баланса.

Отсрочен данък, свързан със статии, признати директно в собствения капитал, се отчита в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите.

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 печалбата, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (*продължение*)

Данъци (*продължение*)

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 приложимо; и
- вземанията и задълженията, 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 баланса.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се отчитат, за да могат разходите да бъдат признати като текущи в периода, за който се отнасят и в който възникват.

Лизинг

Установяването дали дадено споразумение е, или представлява договор за лизинг, се извършва на база същността на споразумението и изисква преценка дали изпълнението на споразумението е обвързано с използването на конкретен актив или активи и дали прехвърля правото на ползване на актива.

Дружеството като лизингодател

Договори за лизинг, при които Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, свързани с договарянето на оперативен лизинг, се прибавят към балансовата стойност на отдадения под наем актив и се разсрочват за срока на лизинга на същия принцип като приходи от наем.

Признаване на приходи

Приходите се признават за периода, през който са реализирани, до степента до която бъдещи икономически изгоди са вероятни за Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходи от предоставени услуги

Приходът се признава за периода на извършване на услугата, когато са изпълнени следните условия: стойността на прихода може да бъде надеждно оценена; вероятни са бъдещи икономически изгоди за Дружеството; степента на завършеност на сделката към датата на баланса може да бъде надеждно оценена и разходите, свързани със сделката и извършването на услугата, могат да бъдат надеждно оценени. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор.

Приходи от продажба на стоки

Приходи от продажба на стоки се отчитат в отчета за приходите и разходите, когато Дружеството прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива на купувача, обикновено при доставянето на стоките.

Приходи от оперативен лизинг

Приходи от оперативен лизинг се включват в оборота на база на линейния метод за срока на лизинговия договор.

Приходи от други услуги

Приходи от други услуги, включително договори за поддръжка, се признават на равни части за периода, за който услугите се предоставят на клиенти.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството се състоят от парични средства, търговски вземания, търговски задължения, лихвоносни заеми и привлечени средства. Основните рискове, свързани с тези финансови средства, са лихвен риск, валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от пазарните промени в лихвените проценти по лихвоносните заеми и привлечени средства, които са основно с променливи лихвени проценти. Този риск зависи от финансовите пазари и Дружеството не разполага с практически средства да го намали.

Валутен риск

Дружеството сключва сделки, деноминирани в чужда валута, във връзка с финансиране и дейността си. Дружеството не използва никакви специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове. Българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, затова експозицията на дружеството към валутен риск във връзка със сделки с евро е минимална.

Кредитен риск

Кредитният риск възниква, в случай че контрагент по финансов инструмент не покрие своите задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск основно по отношение на своите вземания и парични средства в банки. Дружеството работи само с банки с добра кредитна репутация. Кредитната експозиция на вземанията е контролирана чрез редовно преразглеждане и одобрение на индивидуалните кредитни лимити на контрагентите по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез използване на дългосрочни заеми от свързани лица.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедлива стойност е стойността, срещу която един актив може да бъде разменен, или пасив, уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка помежду им.

Справедливата стойност на паричните средства и паричните еквиваленти, краткосрочните вземания и задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

Дългосрочният заем има плаващи лихвени проценти, базирани на пазарните лихвени проценти, следователно разликата между балансовата стойност и пазарната стойност не е съществена.

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Дълготрайни материални активи

	<i>Машини и оборудване (хил.лв.)</i>
Отчетна стойност на 1 януари 2016 г.	2,509
Придобити	233
Отчетна стойност на 31 декември 2016 г.	2,742
Придобити	622
Отчетна стойност на 31 декември 2017 г.	3,364
Натрупана амортизация на 1 януари 2016 г.	(2,074)
Амортизация за годината	(248)
Натрупана амортизация на 31 декември 2016 г.	(2,322)
Амортизация за годината	(448)
Натрупана амортизация на 31 декември 2017 г.	(2,810)
Балансова стойност на 1 януари 2016 г.	435
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	420
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	554

Машините и оборудването се състоят от компютърно и телекомуникационно оборудване, инсталирано в помещения на клиентите, предоставено за употреба съгласно договорните условия.

Обезценка на активи

През 2017 г. не е отчетена обезценка на активи, поради липса на индикации, че балансовата им стойност надхвърля възстановимата им стойност.

Дълготрайни активи в процес на изграждане

Към 31 декември 2017 г. дълготрайните активи в процес на изграждане възлизат на 44 хил.лв. (2016 г.: 301 хил.лв.).

4. Оповестяване на свързани лица

БТ Интернешънъл притежава 100% от регистрирания капитал на БТ България ЕООД.

Представената по-долу таблица показва общия размер на сделките със свързани лица, сключени през съответната финансова година, както и разчетите към края на финансовата година:

<i>Свързани лица</i>	<i>Продажби на свързани лица (хил.лв.)</i>	<i>Покупки от свързани лица (хил.лв.)</i>	<i>Вземания от свързани лица (хил.лв.)</i>	<i>Задължения към свързани лица (хил.лв.)</i>	<i>Вид на сделките</i>
2017					
БТ Плс	1,582	-	322	75	Предоставени услуги
БТ Плс	-	-	-	-	Закупено оборудване
БТ Плс	-	-	-	1,007	Заем
			322	1,082	

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Оповестяване на свързани лица (продължение)

2016

БТ Плс	1,295	202	89	-	Предоставени услуги
БТ Плс	-	129	-	-	Закупено оборудване
БТ Плс	-	-	-	756	Заем
			89	756	

Дружеството сключва сделки с посочените по-горе свързани лица при нормални бизнес и търговски условия.

На 17 май 2010 г. Дружеството сключва договор за взаимно предоставяне на средства с БТ Плс на обща стойност 50,000 хил. лв., според който БТ България може да направи един или повече депозити, независимо от общия кредитен лимит. Двете страни се задължават да изплащат или получават лихва върху дължимата сума по заема. Лихвата се изчислява на дневна база върху дължимата сума. Лихвеният процент по заема е заключителния тримесечен СОФИБОР плюс надбавка 50 базисни пункта на задълженията на БТ България и тримесечен СОФИБОР минус 60 базисни пункта на депозита и лихвата е дължима към съответната дата на определяне на лихвата, а именно 15 май 2010 г. и след това на всеки дванадесет месеца след тази дата. Суми, дължими от Заемополучателя на Заемодателя се прихващат първо срещу направените депозити (ако има такива) и след това срещу всеки друг заем между лицата. Непогасените суми се компенсират срещу вземания от свързани лица на месечна база. Заемът не е обезпечен. Датата на погасяване е 31 октомври 2059 г.

5. Вземания

	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Търговски вземания	350	280
Вземания от свързани лица	322	89
ДДС за възстановяване	-	30
Вземане по корпоративен данък	21	25
Начисления	81	21
	774	445

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Задължения

	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Задължения към свързани лица	1,082	756
Търговски задължения	168	271
Задължение по корпоративен данък	6	6
Начисления за услуги	308	-
Задължение за ДДС	7	-
Други задължения	5	-
	1,576	1,033

7. Приходи

Приходите от продажби на услуги в размер на 2,469 хил.лв. за 2017 г. (2016: 1,853 хил.лв.) се състоят от предоставени интернет услуги, инсталация и поддръжка на телефонни услуги и други телекомуникационни услуги, предоставяни от Дружеството към своите клиенти.

8. Разходи за външни услуги

	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Наети линии	697	901
Телекомуникационни услуги	1,108	515
Консултантски и управленски услуги	92	94
	1,897	1,510

9. Финансови разходи

	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Загуби от валутни операции	18	10
Разходи за лихви	10	12
Банкови такси	9	11
	37	33

БТ БЪЛГАРИЯ ЕООД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

10. Разходи за данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г., са:

	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Текущ разход за корпоративен данък	(16)	(7)
Приходи от/(разходи за) по отсрочени данъци	13	(2)
Данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(3)	(9)

Приложимата данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%). Данъчна ставка в сила за 2018 г. е 10%.

Следващата таблица представя признатия отсрочен данък към 31 декември.

	Баланс		Отчет за приходите и разходите	
	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Пренесена загуба	-	-	-	(5)
Дълготрайни активи	17	4	13	3
Отсрочен данъчен приход	-	-	13	(2)
Отсрочен данъчен актив	17	4		

Равнението между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г., е представено по-долу:

	2017 г. <i>(хил.лв.)</i>	2016 г. <i>(хил.лв.)</i>
Счетоводна печалба преди данъци	28	60
Разход за данъци от печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2017 г. (2016 г.: 10%)	3	6
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	(2)
Данъчен ефект от загуба, върху който не е начислен отсрочен данък	-	5
Разходи за данък върху печалбата	3	9

Към 31 декември 2017 г. Дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 28 хил.лв. (2016: печалба 60 хил.лв.) и данъчна печалба 25 хил.лв., (2016: данъчна печалба в размер на 51 хил.лв) Към 31 декември 2015 г. от данъчната печалба в размер на 114 хил.лв. е приспадната натрупана данъчна загуба от предходния период в същия размер. Оставащата данъчната загуба в размер на 49 хил.лв. е приспадната през 2016 г.

11. Събития след датата на баланса

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.