

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември

		2022	2021
	Бележка	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи	3	443	306
Себестойност на продажбите	4	(410)	(302)
Брутна печалба		33	4
Общи и административни разходи	5	(27)	(34)
Печалба / (Загуба) от дейността		6	(30)
Финансови приходи	6	42	19
Финансови разходи	6	(47)	(24)
Нетни финансови разходи		(5)	(5)
Печалба / (Загуба) преди данъци		1	(35)
Икономия от данък върху доходите	7	-	3
Печалба / (Загуба) за годината		1	(32)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		1	(32)

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 май 2023 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 33 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Изпълнителен директор

Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.04.2023 г.

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

Гюляй Рахман
Управител



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември

АКТИВИ	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	8	-	1
Инвестиции в дъщерни дружества	9	47	47
Предоставени заеми	11	2,061	-
Отсрочени данъчни активи	7	33	33
		<u>2,141</u>	<u>81</u>
Текущи активи			
Търговски и други вземания	10	16	66
Предоставени заеми	11	-	1,508
Разходи за бъдещи периоди	12	1	1
Парични средства и парични еквиваленти	13	26	452
		<u>43</u>	<u>2,027</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2,184</u>	<u>2,108</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	14	50	50
Други резерви	14	357	357
Непокрита загуба		(302)	(303)
Общо собствен капитал		<u>105</u>	<u>104</u>
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	15	1,853	1,956
Общо нетекущи пасиви		<u>1,853</u>	<u>1,956</u>
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	15	173	-
Търговски и други задължения	16	53	48
Общо текущи пасиви		<u>226</u>	<u>48</u>
Общо пасиви		<u>2,079</u>	<u>2,004</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2,184</u>	<u>2,108</u>

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 май 2023 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 33 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров
Изпълнителен директор

Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.07.2023 г.

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество
Гюляй Рахман, Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регистриран капитал	Други резерви	Непокрита загуба	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
На 1 януари 2021 г.	310	-	(271)	39
Всеобхватен доход				
Загуба за годината	-	-	(32)	(32)
Общо всеобхватен доход	-	-	(32)	(32)
Сделки със собствениците				
Увеличение на капитала	50	-	-	50
Намаление на капитала	(310)	310	-	-
Ефекти от преобразуване	-	47	-	47
На 31 декември 2021 г.	50	357	(303)	104
На 1 януари 2022 г.	50	357	(303)	104
Всеобхватен доход				
Печалба за годината	-	-	1	1
Общо всеобхватен доход	-	-	1	1
На 31 декември 2022 г.	50	357	(302)	105

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 май 2023 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 33 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Русенов Капаров
Изпълнителен директор

Такском ЕООД
Минка Николова Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор от: 05.07.2023 г.

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

Гюлий Рахман
Управител



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември

	Бележка	2022	2021
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Печалба/(Загуба) преди данък върху доходите		1	(35)
Непарични корекции:			
Нетни финансови разходи / (приходи)	6	5	(4)
Амортизация и обезценка		1	1
Корекции в оборотния капитал			
(Увеличение)/Намаление на търговските и други вземания		50	(67)
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		5	47
Платени банкови такси		(9)	(4)
Нетни парични потоци за оперативна дейност		53	(62)
Инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	8	-	(2)
Отпуснати заеми		(3,455)	(420)
Постъпления от върнати заеми		2,913	865
Получени лихви		31	138
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(511)	581
Финансова дейност			
Постъпления от капитал	14	-	50
Получени заеми		983	1,956
Изплатени заеми		(919)	(2,072)
Платени лихви по заеми		(32)	(20)
Възстановени банкови такси		-	9
Нетни парични потоци от финансова дейност		32	(77)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(426)	442
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		452	10
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	13	26	452

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 май 2023 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 33 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Русенов Кацаров

Изпълнителен директор

Съгласно доклад на независимия одитор от 05.04.2023 г.

Таксом ЕООД

Милица Николова Атацасова, Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество
Гюляй Рахман, Управител



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

Този индивидуален финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 26 май 2023 г.

Учредяване

Телелинк Сити Груп АД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 22.01.2021 г. с ЕИК 206404382. Регистрираният офис на Дружеството е Бизнес център „Ричхил“, блок Б, етаж 4, ул. „Панорама София“ № 6, София, България.

Дружеството се управлява от Изпълнителния директор Мирослав Кацаров.

Акционери

Към 31 декември 2022 г. акционерният капитал на Дружеството е собственост на Любомир Минчев (87,65%), Асетс Мениджмънт ЕАД (6,175%) и Александра Инвест Груп ООД (6,175%). През февруари 2023 г. 100% от акциите на Дружеството бяха придобити от Моудшифт Европа АД чрез непарична вноска в капитала на новия едноличен собственик на капитала на Дружеството. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет едноличен акционер в Дружеството е Моудшифт Европа АД.

Дейности

Дейността на Дружеството включва управление и участие в български и чуждестранни дружества и инвестиции в дялове и акции на дружества, извършващи дейност по управление на Умни градове, включващо предоставяне на продукти, услуги и комплексни решения в областта на цифрови системи за умен градски транспорт, умни светофари, умен туризъм, дигитален паркинг, умни стълбове, изграждане и поддръжка на интелигентни градски решения, опериране и поддръжка на мрежова инфраструктура, интелигентни транспортни системи и разработване на софтуерни платформи и приложения.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност.

Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен когато е посочено друго.

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

Изявление за съответствие

Индивидуалният финансов 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1 База за изготвяне (продължение)

Представяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството представя индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. В индивидуалния отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в индивидуалния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

Действащо предприятие

Индивидуалните финансови отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Принципът на изготвяне предполага, че Дружеството ще продължи да получава подкрепа от мажоритарния акционер и ще реализира активите си и изпълнява задълженията си в нормалния ход на дейността си.

Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, поради което индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи и разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценки са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки.

Действителните резултати в бъдеще могат да се различават от тези приблизителни оценки и разликите могат да се окажат съществени за индивидуалния финансов отчет.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в индивидуалния финансов отчет.

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти.

Дружеството предоставя услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление.

Дружеството прехвърля контрола върху услугите в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на индивидуалния финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г.

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурността на приблизителните оценки към датата на индивидуалния отчет, които съдържат значителен риск да породят съществени корекции на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година, са представени по-долу.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението на доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерския метод. Този метод изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2022 г. и 2021 г., поради младия състав на персонала, както и поради тенденциите на пазара на труда, Дружеството не е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи

Счетоводното отчитане на машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в т. 2.3.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Провизирането първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрица, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация, когато са налице търговски вземания с увеличен кредитен риск. Например, ако прогнозите за икономически условия се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в даден сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е несъществен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Данък върху доходите

Текущите данъчни задължения за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните власти, като се прилагат данъчните ставки, които са в сила към датата на баланса. Задълженията за данъци върху доходите, включват текущите задължения за данък, отчетени в съответната данъчна декларация и потенциалните допълнителни данъчни определения, които могат да бъдат наложени от данъчните власти при уреждането за неприключени данъчни години. Съответно, окончателното уреждане на данъците върху доходите може да се различава от данъците върху доходите, които са отчетени в индивидуалния финансов отчет.

Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци се признават за всички временни данъчни разлики, до степента, в която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани. Необходима е съществена оценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби, наред с бъдещите възможности за данъчно планиране.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Индивидуалният финансов отчет е изготвен в български лева, която е функционална и отчетна валута на Дружеството. Операциите в чуждестранна валута се отчитат първоначално във функционалната валута по обменния курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички разлики се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, които се измерват чрез историческата цена в чуждестранна валута, се преизчисляват, като се използват обменни курсове към датата на първоначалната операция.

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление. 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 стоки или услуги.

Предоставяне на услуги

Дружеството прехвърля контрола върху услугите в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

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

Ако чрез прехвърлянето на стоките или 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.

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).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

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

Имоти, машини и съоръжения

Оборудването се отчита по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части, когато тези разходи бъдат извършени, и при условие че отговарят на критериите за признаване. По подобен начин, когато се извършва основен преглед, неговата цена се признава в балансовата стойност на оборудването. След първоначалното признаване като актив, той следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Остатъчната стойност и полезният живот на машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

<u>Вид актив</u>	<u>Полезен живот в години</u>
Компютри	2 години

Разходите за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Себестойност на продажбите“ и „Общи и административни разходи“.

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

Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи, които са придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци върху покупки, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива за използване по предназначение.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи за нематериален актив след неговата покупка или неговото завършване се признават като разход, когато са направени, освен ако има вероятност те да спомогнат актива да генерира бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако са изпълнени тези две условия, последващите разходи се добавят към цената на придобиване на нематериалния актив.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им икономически живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Най-малко в края на всяка финансова година, се извършва преглед на периода на амортизация и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират според тяхната функция в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, съобразно предназначението на нематериалния актив. Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Нематериален актив, възникващ от развойната дейност (или от фазата на развойната дейност на вътрешен проект), се признава, единствено и само когато Дружеството може да докаже:

- а) техническата изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- б) намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Нематериални активи (продължение)

- в) неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- г) че нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- д) наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- е) неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

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, и стойността му в 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 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 определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Загубите от обезценка се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, като се класифицират в разходни категории съобразно предназначението на обезценения актив. За всички нефинансови активи към всяка отчетна дата се прави оценка дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, 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 или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в предположенията, 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. Тази увеличена стойност 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 индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой и по банков сметки.

За целите на индивидуалния отчет за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

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 приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля вижте счетоводната политика в раздел Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГА) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГА 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 двесте.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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
- Условието на договора за финансов актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на 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 търговски 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 индивидуалния отчет 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 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 степеня 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 2.2)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 10)

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 базира на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

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.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

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. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

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, заеми и привлечени средства.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

стойност, чрез метода на ЕАП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕАП.

Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕАП. Амортизацията чрез ЕАП се включва като финансов разход в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 15.

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 индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсирани 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.

Държавен социално-осигурителен план

Всички служители на българските дружества са членове на българския държавен социално-осигурителен план. В обичайния ход на дейността, Дружеството прави плащания към Фонда за държавното обществено осигуряване и Националната здравно-осигурителна каса на база възнаграждението на служителя по ставките, определени в Кодекса за социално осигуряване на България. Делът на Дружеството в социално-осигурителните вноски се третира като плащания, направени по програма с дефинирани вноски и се признават като разход в момента, в който бъдат направени. Съгласно държавния социално-осигурителен план всички свързани рискове се поемат от служителите. За Дружеството не съществува друго задължение.

Лизинг

За всички договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали договора представлява или съдържа елементи на лизинг. А именно, дали договорът прехвърля срещу възнаграждение правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Лизинг (Продължение)

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 ползване

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 задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията 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.

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 (включително фиксирани плащания по същество), 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.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми в размер на 3%.

След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличава с лихвата и се намалява 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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Лизинг (Продължение)

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.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги (лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи 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.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и преходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисляването на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са влезли в значителна степен в сила към отчетната дата.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики в края на отчетния период, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на финансовото отчитане.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на репутация, или 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 дружества и интереси в съвместни предприятия, освен до степента, до която времето на обратното проявление на временната разлика може да бъде контролирано 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: