

Модис България ЕООД

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2018 година**

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД	1
Отчет за всеобхватния доход.....	5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за промените собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци.....	8

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	9
2.1 База за изготвяне.....	9
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	9
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	19
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	19
4.1 Бизнес комбинации под общ контрол.....	23
5. Приходи и разходи	25
6. Данък върху доходите	27
7. Имоти, машини и съоръжения	28
8. Нематериални активи	28
9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти	29
10. Парични средства и краткосрочни депозити	29
11. Основен капитал и резерви	29
12. Търговски и други задължения.....	30
13. Оповестяване на свързани лица.....	30
14. Разпределение дивиденди.....	31
15. Ангажименти и условни задължения	31
16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала.....	31
17. Справедлива стойност на финансовите инструменти	33
18. Събития след датата на отчетната дата	33

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управители

Филип Рувре
Серджо Пикарели
Мариета Базелкова

Седалище и адрес на управление

София 1766
район р-н Младост
Витошки камбани No 9
Камбаните Зелени Офиси

Регистър и регистрационен номер

ЕИК: 204952162

Правни консултации

Йорданова , Ризова и съдружници
София 1504, ул.Шипка №3, ет.3

Обслужваща банка

Уникредит Булбанк

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Adecco Group AG е Глобална Fortune 500 компания и световен лидер в решенията за работна сила. Adecco свързва над 700.000 сътрудници с бизнес клиенти всеки ден чрез своята мрежа с над 32.000 служители и над 5100 офиси в повече от 60 страни по света. Регистрирана в Швейцария и управлявана от мултинационален екип с познания в пазарите, Adecco предоставя несравним обхват от гъвкаво управление на персонала за корпоративни клиенти и им помага за намирането и назначаването на квалифицирани служители.

Най-големите пазари на компанията са Франция, САЩ, Великобритания, Германия, Испания, Италия. Със своите брандове Modis, Lee Hecht Harrison, Ajilon, Computer People, DIS AG, Office Angels, Roevin и други, Adecco обслужва клиенти от всички индустрии и браншове в света, като предлага услуги както в областта на временната заетост, ИТО аутсорсинг индустрията, така и професионални консултантски услуги в човешките ресурси.

Работата на Adecco Group в България е съсредоточена върху предоставянето на цялостни аутсорсинг решения в поддръжка на бизнес и ИТ. Ние наемаме служители за най-успешните компании в различни сфери, както и за вътрешните си проекти за управлявани услуги. Динамичният и гъвкав екип на Adecco Group може компетентно да Ви консултира по въпроси свързани с модернизирание на бизнес процесите, кариерно развитие и преориентиране. Разполагаме с обучителен отдел, който анализира нуждите на клиента и разработва целенасочена обучителна програма, с която да отговори на нуждите.

Основана в началото на 2018 година под името Модис България, чрез отделяне от Адеко България, компанията предлага следните услуги на българския пазар:

Outsourcing услуги – Услуги в областта на информационните технологии, глобален аутсорсинг на бизнес процесите услуги за мобилност и работа на работно място, дистанционно сервизно обслужване, IT Helpdesk, асемблиране на мрежи и хардуер, инсталация и внедряване на софтуер, администриране и поддръжка на база данни, поддръжка на оперативни системи, тестване на софтуер, управление на бизнес приложения, бизнес консултации и други бизнес сфери.

Резултати за текущия период

Приходите от продажби на услуги за периода от 1 февруари 2018 г. до 31 декември 2018 г. възлизат на 43,900 хил. лв, разходите за външни услуги са 3,560 хил. лева. Разходите за заплати и осигуровки за периода от 1 февруари 2018 г. до 31 декември 2018 г. възлизат на 34,346 хил.лева.

Резултатът за текущия период е печалба в размер на 2,723 хил.лв., което е видно от приложените финансов отчет и пояснителни бележки.

Събития след датата на отчета за финансовото състояние

След датата към която е съставен годишният финансов отчет няма настъпили важни събития.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност на 1 дял в лева
Adesso Group, Швейцария	100%	2.000	10

Инвестиции

Към 31 декември 2018 г. Модис България ЕООД няма участия в търговски дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019 г.:

- Налагане на бранда Модис на българския пазар с цел постигане на пазарно лидерство в областта на услугите, свързани с IT Outsourcing бизнеса;
- Увеличаване на проектите в областта на управлението на процеси и аутсорсинг и привличането на нови големи клиенти като инвеститори в България;
- Увеличаване на пазарния дял на Модис чрез отваряне на физически офиси в страната

Вероятност от генериране на загуби, произтичащи от основната дейност на фирмата или бизнес риск, не съществува поради специфичността на предлаганите услуги – сигурни клиенти с постоянни нужди. Бизнес рискът на Дружеството попада в т.н. клас нисък риск и с оглед на материалната и ресурсна обезпеченост на фирмата и задълженията към бюджета. Дружеството има подписани договори с фирмите клиенти и доставчици и погасява текущо и навреме своите задължения към бюджета.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Предприятието не извършва дейност в областта на научноизследователската и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Предприятието няма клонове в страната.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2018 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството има само търговски задължения, които не са лихвени. Поради така оповестените обстоятелства Дружеството не е изложено на значителен риск от промяна в пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

Дружеството извършва валутни покупки и продажби и основната част от тези операции се осъществяват в евро. Валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството няма други активи и пасиви освен в лева и евро към 31.12.2018 г.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. 77% от приходите от предоставяне на услуги са към един клиент, което представлява концентрация на кредитен риск. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., Модис България е еднолично дружество с ограничена отговорност.

1. Войчех Пахолаж
2. Серджо Пикарели
3. Филип Рувре

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансовия година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа предположение за действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

исманате на необходимите
ности.

Мариета Базелкова
Финансов Мениджър

Модис България ЕООД
гр. София.
25 май 2019 г.

Доклад на независимия одитор До едноличния собственик На „Модис България“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Модис България“ ЕООД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за периода от 18 януари 2018 до 31 декември 2018, 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 2018 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода от 18 януари 2018 до 31 декември 2018 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

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.

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД



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.



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.
- достигаем 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 изискванията 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 периода от 18 януари 2018 до 31 декември 2018 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:



Милка Начева-Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита

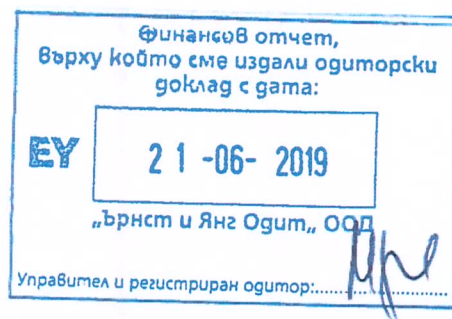


21 юни 2019 година

гр. София, България

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

	Бележки	От 1 февруари до 31 декември 2018
		хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	5.1	43 900
Разходи за материали и консумативи		(231)
Разходи за персонала	5.2	(34 346)
Разходи за амортизация		(629)
Разходи за външни услуги	5.3	(3 560)
Други разходи	5.4	(2 086)
Оперативна печалба		3 048
Финансови разходи	5.5	(23)
Финансови приходи	5.6	2
Печалба преди данъци		3 027
Разход за данък върху доходите	6	(304)
Печалба за годината		2 723
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		2 723




 Филип Рувре
 Управител

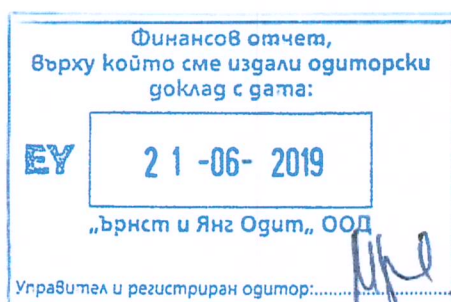

 Владимир Василев
 Съставител


 Мариета Базелюва
 Финансов Менеджър

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25 май 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018 хил. лв.
АКТИВИ		
Дълготрайни активи		
Имоти, машини и съоръжения	7	1 361
Нематериални активи	8	134
Отсрочени данъчни активи	6	93
		1 588
Краткотрайни активи		
Търговски и други вземания	9	14 617
Вземания от свързани лица	13	418
Платени аванси		42
Парични средства и краткосрочни депозити	10	2 737
		17 814
ОБЩО АКТИВИ		19 402
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	11	20
Резерви	11	9 601
Неразпределена печалба		2 723
Общо собствен капитал		12 344
Краткосрочни пасиви		
Търговски и други задължения	12	5 416
Задължения към свързани лица	13	1 245
Задължения за данък върху доходите		397
		7 058
Общо пасиви		7 058
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		19 402



Филип Рувре
 Управител

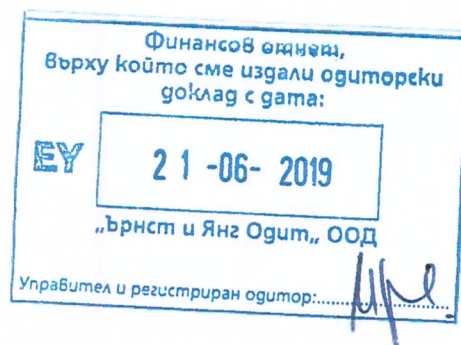
Владимир Василев
 Съставител

Мариета Базелюва
 Финансов Мениджър

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25 май 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

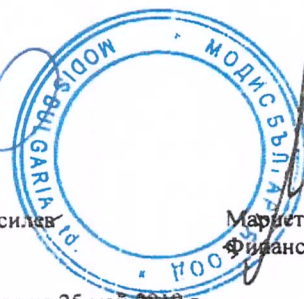
МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

	Основен капитал (Бележка 11.1) <i>хил. лв.</i>	Законови резерви (Бележка 11.2) <i>хил. лв.</i>	Неразпределена печалба <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
На 1 февруари 2018 г.	20	-	-	20
Ефект от реструктуриране	-	9 601	-	9 601
Печалба за годината	-	-	2 723	2 723
Общо всеобхватен доход	-	-	2 723	2 723
На 31 декември 2018 г.	20	9 601	2 723	12 344



Филип Рувре
Управител

Владимир Василев
Съставител

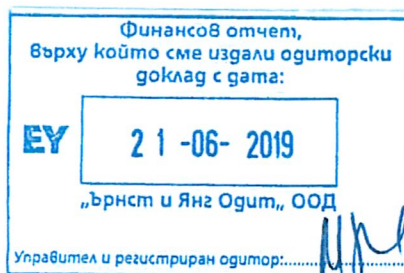


Мариета Базелкова
Финансов Мениджър

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25 май 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018
		хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от търговски контрагенти		37 556
Плащания на търговски контрагенти		(6 705)
Плащания на служители		(27 841)
Платени данъци		(7 767)
Нетни парични потоци, използвани в оперативната дейност		(4 757)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(481)
Покупка на нематериални активи		
Постъпления в резултат от реструктуриране		7 975
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		7 494
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		2 737
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	2 737




 Филип Рувре
 Управител


 Владимир Василев
 Съставител


 Мариета Базелкова
 Финансов мениджър

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25 май 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) за периода, приключващ на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване от Управителя на 25 май 2019 г.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър с ЕИК 204952162, със седалище гр. София, област София-град, България и адрес на управление район р-н Младост, ул. Витошки камбани No 9, Камбаните Зелени Офиси. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Регистрираният офис на Дружеството е в София 1766, район р-н Младост, ул. Витошки камбани No 9, Камбаните Зелени Офиси. През 2018 г. Дружеството се представлява и управлява от най-малко двама управители заедно. Управители на Дружеството са Серджо Пикарели, Филип Рувре и Войчех Пахолаж.

Към датата на одобрение на отчета Мариета Базелкова встъпва като Управител на Дружеството на мястото на Войчех Пахолаж.

Основната дейност на Дружеството се състои в предоставянето на услуги в областта на информационните технологии и временната заетост и предоставяне на посреднически услуги по наемане на търсещи работа лица.

Едноличен собственик на Дружеството е Адеко Груп., Швейцария.

Крайната компания-майка е Адеко Груп., Швейцария.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен 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.

Това е първият Финансов отчет изготвен в съответствие с МСФО, тъй като дружеството е учредено на 18 януари 2018.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

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).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на услуги в областта на информационните технологии, глобален аутсорсинг на бизнес процесите услуги за мобилност и работа на работно място, дистанционно сервизно обслужване, IT Helpdesk, асемблиране на мрежи и хардуер, инсталация и внедряване на софтуер, администриране и поддръжка на база данни, поддръжка на оперативни системи, тестване на софтуер, управление на бизнес приложения, бизнес консултации и други бизнес сфери. 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 3.

Дружеството отчита услугите, които предлага, като отделно 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 практическо улеснение, за да признае прихода до размера, който има право да фактурира, тъй като това кореспондира директно с обема на изпълненото задължение към клиента.

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.

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.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли 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.

Капитализираните разходи по договори се подлагат на преглед за обезценка в края на всеки отчетен период. Загубите от обезценка се признават в печалбата или загубата.

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.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Текущ данък върху доходите (продължение)

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; 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 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
- 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 отчета за финансовото състояние.

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 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. Допълнителна информация е представена в Бележка 5.2.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Ръководството на Дружеството е преценило, че очакваните задължения за пенсионни доходи са несъществени поради ниската средна възраст на служителите и високият ръст на текучество, характерен за настите компютърни специалисти, и по тази причина не е начислило подобни задължения във финансовите си отчети.

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 финансов 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 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.

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.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

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)

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 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 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:

- Търговски вземания (Бележка 9)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

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.

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 създало 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.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. 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.

• 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.

Последващо оценяване

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

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови пасиви (продължение)

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

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 ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

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 свършено 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 доходите.

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 справедлива стойност

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.

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.

з) Парични дивиденди 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.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията 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 машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, 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 доходите в периода, в който са извършени.

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

Сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3,33 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	6,67 години
Компютърна техника	2 години

Имот, машина и съоръжение 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 доходите, 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.

й) Лизинг

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

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

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи	2 години
---------	----------

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Нематериални активи (продължение)

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. 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 третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

м) 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 разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

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. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

н) 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) 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 доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените 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.

п) Бизнес комбинации под общ контрол и обединяване на участията

В резултат на оповестеното в Бележка 4.1 по-долу преобразуване, Дружеството придобива обособена дейност, отговаряща на дефиницията на бизнес съгласно МСФО 3. Към датата на отделянето прехвърлящото бизнеса предприятие и Дружеството са под общ контрол на Адеко Груп АГ. Следователно, реструктурирането представлява бизнес комбинация под общ контрол, извън обхвата на МСФО 3, за приемащото Дружество.

При отсъствие на МСФО или интерпретация, който да е конкретно приложим спрямо транзакции между предприятия под общ контрол, ръководството е приложило изискванията на МСС 8 Счетоводни политики, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки като е използвало и текущи източници на информация (до степента, до която те не противоречат на общата рамка или на някой МСФО или интерпретация), за да разработи собствена счетоводна политика за отчитане на сделки като прехвърляне на нетни немонетарни активи към собствениците или други предприятия под общ контрол без възнаграждение. При избора на подходяща счетоводна политика ръководството взема предвид същността на транзакциите, както и нуждите на ключови потребители на финансовия отчет.

Съгласно изискванията на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. Ръководството е използвало актуални източници, за да разработи своя собствена счетоводна политика за признаване, представяне и оповестяване на бизнес комбинацията под общ контрол във финансовия отчет на правопримащото дружество. При избора на подходяща счетоводна политика Ръководството е взело под внимание факта, че рисковете и ползите за контролиращия собственик към датата на бизнес комбинацията (Адеко Груп АГ) не са се променили в резултат от реструктурирането. В този смисъл, Дружеството е приложило метода обединяване на участията за отчитане на правопримане на обособена дейност между дружества под общ контрол. Последният се състои в следното:

- (a) Активите и пасивите на преобразуващото се дружество се отчитат по техните балансови стойности при отделянето на обособената дейност в правопримащото дружество, така както са били отразени във финансовия отчет на преобразуващото се дружество;
- (b) Не се правят никакви корекции до справедливи стойности или във връзка с признаване на нови активи или пасиви към датата на вливането, каквито биха се изисквали при прилагането на метода на придобиването.
- (c) Ефектът от нетните активи към датата на отделянето се отразяват в собствения капитал като "Ефект от реструктуриране" за текущия период („Резерви“). Сравнителната информация, доколкото е представена, не се преизчислява.

Избраната счетоводна политика се прилага проспективно, като преизчисление на сравнителната информация, доколкото е представена, не се прави. Тази политика следва да се прилага последователно.

3. 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

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

Предоставяне на услуги – Дружеството като принципал

Ръководството на Дружеството е разгледало всички релевантни факти и обстоятелства и е преценило, че Дружеството има експозиция към значителните рискове и ползи, свързани с предоставянето на всички свои услуги. Дружеството носи основната отговорност при предоставянето на услугите на клиентите, като отговаря за изпълнението на поръчките и приемливостта на услугите, поръчани от клиента. Дружеството носи кредитния риск до размера на вземането от клиента. Посочените характеристики са довели до преценката на Ръководството, за дейността на Дружеството като принципал.

Приблизителни преценки и предположения

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания.

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения 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 чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия 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. Информация за ОКЗ по търговските вземания на Дружеството е оповестена в Пояснителна бележка 9.

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.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 беше 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 финансов лизинг съгласно МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с 'ниска стойност' (напр. персонални компютри) и краткосрочен лизинг (т.е. лизинг със срок на лизинговия договор до 12 месеца). Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания (т.е. лизинговото задължение) и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор (т.е. актив за правото на ползване). Лизингополучателите ще бъдат задължени да признават отделно разход за лихви по лизинговото задължение и разход за амортизация на актива за правото на ползване.

Също така, лизингополучателите ще бъдат задължени да оценят отново лизинговото задължение при настъпването на определени събития (напр. промяна на лизинговия срок, промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекса или преоценка, използвани за определянето на тези плащания). По принцип, лизингополучателят ще признава сумата на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива за правото на ползване.

Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано към днешна дата съгласно МСС 17. Лизингодателите ще продължат да класифицират лизинговите договори при прилагането на същия принцип на класификация, както е определен в МСС 17, и да правят разграничение между двата вида лизинг: оперативен и финансов лизинг.

МСФО 16, който влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019, изисква лизингополучателите и лизингодателите да правят по-разширени оповестявания от тези съгласно МСС 17.

Преминаване към МСФО 16

Дружеството планира да приеме МСФО 16 по пълния ретроспективен подход спрямо всеки представен предходен отчетен период/ модифицирания ретроспективен подход. Дружеството ще започне да прилага стандарта към договори, които преди това са били определени като лизинг при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно, Дружеството няма да прилага стандарта към договори, които преди това не са били определени като лизинг при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4

Дружеството ще ползва освобождаванията, предлагани от стандарта за лизингови договори, за които лизинговите срокове приключват в срок от 12 месеца към датата на първоначалното прилагане, и лизинговите договори, за които основният актив е на ниска стойност. Дружеството има лизингови договори за определено офис оборудване (печатни и копирни машини), които се считат за имащи ниска стойност.

През 2018 година Дружеството е извършило подробна оценка на ефекта от приемането на МСФО 16. Накратко, очаква се че ефектът от приемането на МСФО 16 ще бъде както следва:

Ефект върху отчета за финансовото състояние (увеличение/(намаление)) към 31 декември 2018:

	<u>хил. лв.</u>
Активи	
Имоти, машини и съоръжения (активи за правото на ползване)	5 908
Пасиви	
Лизингови задължения	5 908
Нетен ефект върху собствения капитал	<u>-</u>

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 16 Лизинг (продължение)

Преминване към МСФО 16 (продължение)

В резултат от приемането на МСФО 16 печалбата от дейността на Групата ще се подобри, докато нейните разходи за лихви ще се увеличат. Това се дължи на промяната в счетоводното отчитане на разходите за лизинг, който е класифициран като оперативен лизинг съгласно МСС 17.

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. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложен за Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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 третираня поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

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. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите 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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 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. Концептуална рамка за финансово отчитане все още не е приета от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017

В цикъла 2015-2017 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;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

4.1 Бизнес комбинации под общ контрол

Модис България ЕООД е създадена през 2018 година чрез отделяне от Адеко България ЕООД. Адеко Груп АГ подписва Решение за прехвърляне на ИТ Аутсорсинг бизнеса си в ново дружество с ограничена отговорност съгласно чл. 262в, ал.1 и 2 от Търговския закон. Решението бе вписано в Търговския регистър на Република България на 18 януари 2018 г.

При преобразуването се прилагат особените правила съгласно чл. 263т, ал.2 от Търговския закон предвид, че и двете дружества Прехвърлящото и Приемащото са еднолична собственост на Адеко Груп АГ към момента на отделяне. Считано от тази дата, цялото имущество на направление ИТ Аутсорсинг като съвкупност от права, задължения и фактически отношения се прехвърля на Модис България ЕООД, което е универсален правоприменик на Адеко България ЕООД за дейността на направлението.

Дейността на Модис България ЕООД е Услуги в областта на информационните технологии, глобален аутсорсинг на бизнес процесите услуги за мобилност и работа на работно място, дистанционно сервизно обслужване, IT Helpdesk, асемблиране на мрежи и хардуер, инсталация и внедряване на софтуер, администриране и поддръжка на база данни, поддръжка на оперативни системи, тестване на софтуер, управление на бизнес приложения, бизнес консултации и други бизнес сфери.

Отделянето на ИТ Аутсорсинг бизнеса в Модис България ЕООД, е извън обхвата на МСФО 3, тъй като представлява сделка между дружества под общ контрол. Дружеството прилага специална счетоводна политика за нейното отчитане, базирана на метода на обединение на участията, както е оповестено в Бележка 2.2 п) Бизнес комбинации под общ контрол и обединяване на участията.

<u>Отделяне на направлението от търговско предприятие</u>	<u>Държава</u>	<u>Ефективна дата за счетоводни цели</u>
Адеко България ЕООД	България	1 февруари 2018 г.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

4.1 Бизнес комбинации под общ контрол (продължение)

Подробна информация за балансовите стойности на придобитите разграничими нетни активи и поетите пасиви към датата на придобиване, загубата, възникваща при придобиването и общото възнаграждение е представена по-долу:

	Балансови стойности към 1 февруари 2018 г.
	2018
	<i>хил. лв.</i>
Машини и съоръжения (Бележка 7)	1 609
Нематериални активи (Бележка 8)	34
Търговски и други вземания (Бележка 9)	706
Парични средства (Бележка 10)	7 975
	10 324
Търговски и други задължения (Бележка 12)	703
Основен капитал (Бележка 11)	20
	723
Придобити нетни пасиви, отчетени в други резерви (Бележка 11)	9 601

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от договори с клиенти

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от договори с клиенти:

	2018
	<i>хил. лв.</i>
1. Видове услуги	
Outsourcing услуги	43 900
Общо приходи от договори с клиенти	43 900
2. Момент във времето за признаване на приходите	
Услуги, прехвърлени в течение на времето	43 900
Общо приходи от договори с клиенти	43 900
3. Продължителност на договора	
Краткосрочни договори	13
Дългосрочни договори	43 887
Общо приходи от договори с клиенти	43 900
4. Вид на договора	
Договори с фиксирана цена	43 900
Общо приходи от договори с клиенти	43 900

Приходите от предоставяне на услуги от един клиент (Енърпрайз Сървисис България ЕООД) са в размер на 33 990 хил. лв. за 2018 г.

Салда по договори

	31 декември 2018 г.
	<i>хил. лв.</i>
Търговски вземания (Пояснителна бележка 9)	13 539
Търговски вземания от свързани лица (Пояснителна бележка 13)	418

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 30 и 60 дни.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

5. Приходи и разходи (продължение)

5.2 Разходи за персонала

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	(28 745)
Социални осигуровки	<u>(5 601)</u>
	<u>(34 346)</u>

5.3 Разходи за външни услуги

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Наем офис	(1 991)
Подизпълнители	(853)
Подбор на персона	(203)
Поддръжка офис	(310)
Комуникационни	(164)
Други	<u>(39)</u>
	<u>(3 560)</u>

5.4 Други разходи

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Командировки и обучение чужбина	(320)
Разходи за управление	(1 166)
Допълнителен здравен пакет	(149)
Представителни разходи	(213)
Други	<u>(238)</u>
	<u>(2 086)</u>

5.5 Финансови разходи

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Отрицателни валутни курсови разлики	(6)
Банкови такси и комисионни	<u>(17)</u>
	<u>(23)</u>

5.6 Финансови приходи

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Положителни валутни курсови разлики	<u>2</u>
	<u>2</u>

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. са:

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Разход за текущ данък върху доходите	(397)
Приход по отсрочени данъци	<u>93</u>
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	<u>(304)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 г. е 10%. През 2019 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2018 г., е представено по-долу:

	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба преди данъци	<u>3 027</u>
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2018 г. (2017 г.: 10%)	(303)
Разходи, непризнати за данъчни цели	<u>(1)</u>
Разход за данък върху доходите	<u>(304)</u>

Дружеството не ползва данъчни облекчения

Отсрочените данъци към 31.12.2018 г. са свързани с следното:

	Отчет за финансовото състояние	Отчет за доходите
	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Отсрочени данъчни активи</i>		
Неползвани отпуски на персонала	49	49
Провизия за бонус	44	44
(Разход)/Приход по отсрочени данъци		<u>93</u>
Отсрочени данъчни активи, нетно	<u>93</u>	

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 февруари 2018 г. (ефект от реструктуриране):	1 609	1 609
Придобити	356	356
На 31 декември 2018 г.	1 965	1 965
Амортизация:		
Начислена амортизация за годината	604	604
На 31 декември 2018 г.	604	604
Балансова стойност:		
На 1 февруари 2018 г.	1 609	1 609
На 31 декември 2018 г.	1 361	1 361

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните активи към 31 декември 2018 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка в отчета за всеобхватния доход.

8. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 февруари 2018 (ефект от реструктуриране):	34	34
Придобити	124	124
На 31 декември 2018 г.	158	158
Амортизация:		
Начислена амортизация за годината	24	24
На 31 декември 2018 г.	24	24
Балансова стойност:		
На 1 февруари 2018 г.	34	34
На 31 декември 2018 г.	134	134

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2018 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти

Търговски вземания

	2018
	хил. лв.
Търговски вземания, нетно	13 539
Други вземания	1 078
	14 617

Към 31 декември 2018 г., възрастовият анализ на търговските вземания и активите по договори с клиенти е представен в таблицата по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

	Търговски вземания					
	Дни в просрочие					
	< 30	30-60	61-90	90-120	>120	
Текущи	дни	дни	дни	дни	дни	Общо
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	9 149	4 168	222	-	-	13 539

Към всяка отчетна дата се прави анализ на необходимостта от обезценка при използването на матрица на провизиите за целите на оценяването на очакваните кредитни загуби. Процентите на провизиите се базират на дните в просрочие за целите на групирането на различните клиентски сегменти с подобни модели на реализиране на загуба. Изчислението отразява претегления през вероятността резултат, стойността на парите във времето, както и разумна и поддържаща информация, която е на разположение към отчетната дата за минали събития, настоящи условия и прогнози за бъдещи икономически условия. По принцип, търговските вземания се отписват, ако са просрочени от повече от една година и не са предмет на изпълнителни действия.

След направения анализ Дружеството не очаква бъдещи кредитни загуби

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	2018
	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2 737
	2 737

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

11. Основен капитал и резерви

	2018
	хил. лв.
Адеко Груп , Швейцария, притежаващо 100% от капитала	20
Резерви свързани с отделянето от Адеко България	9 601
	9 621

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

12. Търговски и други задължения

	2018
	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици	215
Задължения към персонала	3 131
<i>в т.ч. провизия за неизползван отпуск</i>	<i>412</i>
Задължения към социално осигуряване	879
<i>в т.ч. провизия за осигуровки върху неизползван отпуск</i>	<i>82</i>
Данъчни задължения	1 191
<i>в т.ч. задължения за данък върху доходите</i>	<i>397</i>
	5 416

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове.

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Адеко Груп АГ.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>	2018	72	1 284	-	1 212
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>	2018	2 736	525	418	33
	2018	2 808	1 809	418	1 245

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват 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 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.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

14. Разпределение дивиденди

През 2018 г. Модис България ЕООД не разпределя или изплаща дивиденди.

15. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма капиталови ангажименти.

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

През 2018 г. дружеството е получило банкова гаранция във връзка с договор за наем на офис на стойност 1 милион лв. Банковата гаранция се подновява всяка година.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за оперативен лизинг на моторни превозни средства, със среден срок 3 години, без опция за подновяване. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2018
	хил. лв.
До една година	2 203
От една до пет години	4 449
	6 652

Други

Няма извършвани данъчни проверки на през 2018 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 за периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството са търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2018 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Лихвен риск

Дружеството има само търговски задължения, които не са лихвени. Поради така оповестените обстоятелства Дружеството не е изложено на значителен риск от промяна в пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2018 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	-	215	-	-	-	215
Задължения към свързани лица	-	1 245	-	-	-	1 245
		1 460				1 460

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, шатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. 77% от приходите от предоставяне на услуги са към един клиент, което представлява концентрация на кредитен риск. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията 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 към 31 декември 2018 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за съдружниците.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да променя платимия дивидент към съдружниците, както и може да намаля или увеличава капитала посредством взето решение на съдружниците за това.

МОДИС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	<u>2018</u>
Нетна печалба в хил. лв.	<u>2 723</u>

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. То следи привлечения си капитал, като съпоставя лихвоносните заеми и търговските задължения спрямо търговските вземания.

		<u>2018</u>
		<i>хил. лв.</i>
Лихвоносни заеми и търговски задължения	(1)	5 416
Търговски вземания	(2)	14 617
Съотношение (1) спрямо (2)		<u><u>0.37</u></u>

17. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на паричните средства, краткосрочните депозити и търговските и други вземания и задължения, е приблизително равна на отчетната им стойност, поради това, че са краткосрочни.

18. Събития след датата на отчетната дата

Не са настъпили други събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.