

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)*****Държавен социално-осигурителен план***

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

Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

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

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни жизни на активите.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Лизинг (продължение)*****Задължения по лизинги***

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

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

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

След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги (лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Дружеството като лизингодател

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

Счетоводна политика, приложима преди 1 януари 2019 г.***Дружеството като лизингополучател***

Преди приемането на МСФО 16, Дружеството (като лизингополучател) класифицира договорите за лизинг като финансов лизинг или оперативен лизинг. Лизингът е класифициран като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и ползи, произтичащи от собствеността на лизинговия актив, на Дружеството. Всички други лизингови договори са класифицирани като оперативни.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Лизинг (продължение)**

В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на настия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход. Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е налице разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано 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.

Данъци**Текущ данък**

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 изчисляването на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са влезли в значителна степен в сила към отчетната дата.

Отсрочен данък

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на репутация, или на актив или пасив, от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, освен до степента, до която времето на обратното проявление на временната разлика може да бъде контролирано и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)****Данъци (продължение)****Отсрочен данък (продължение)**

- 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 дружества и интереси в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степеня, 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.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи е обект на преглед към всяка отчетна дата и се намалява до степеня, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целият или част от 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 урежда, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или в значителна степен в сила към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати директно в собствения капитал, се признават също в собствения капитал, а не в отчета за доходите за годината.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират само тогава, когато има законово право за приспадане на текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, и отсрочените данъци се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност

Приходите, разходите и активите се отразяват с нетната си стойност без ДДС, освен ако:

- данъкът начислен при покупката на активи или услуги няма да бъде възстановен от данъчните органи; в такъв случай данъкът добавена стойност е част от цената на придобиване на актива или съответно от разходите; и
- вземанията и задълженията са признати с включен в стойността им данък върху добавената стойност.

Нетната стойност на задължението за ДДС към или на данъка за възстановяване от данъчния орган се отразява съответно като задължение или вземане в баланса.

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания**Нови и изменени стандарти и разяснения**

Дружеството прилага МСФО 16 за първи път. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 е публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. МСФО 16 установява

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания (Продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17.

Дружеството е приело МСФО 16 по модифицирания ретроспективен метод на приложение с първоначална дата 1 януари 2019 г. Съгласно този метод стандартът се прилага ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното му прилагане се признава на датата на първоначалното приложение.

Дружеството е избрало да се възползва от практическата целесъобразна мярка, позволяваща МСФО 16 да се приложи само за договорите, които преди 1 януари 2019 г. са били определени като лизингови договори съгласно 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.

Лизинг, класифициран по-рано като оперативен лизинг

Дружеството има договор за наем на работно място, който е бил класифициран по-рано като оперативен лизинг съгласно МСС 17. Към датата на първоначално прилагане на МСФО 16, Дружеството преценява, че този договор представлява и съдържа елементи на лизинг.

Приемането на МСФО 16 към 1 януари 2019 г. има следния ефект върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството:

	на 1 януари 2019
	хил. лв.
Активи	
Имоти, машини и съоръжения (вкл. активи с право на полване)	9
Предплатени разходи	-
Всичко активи	9
Задължения	
Лизингови задължения	9
Търговски и други задължения	-
Отсрочени данъчни пасиви	-
Всичко задължения	9
Капитал	
Финансов резултат	-
Нетен ефект върху собствения капитал	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания (Продължение)****Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)*****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. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

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

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

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

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

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2018

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

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**2.5 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.

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 финансово 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Приходи

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

	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вид на предоставяните продукти		
Продукция	641	-
Стоки	515	75
Услуги	239	550
	1,395	625
Географски пазари		
България	1,009	559
Други държави от Европа	386	66
	1,395	625
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърлени в определен момент във времето	1,156	75
Прехвърлени в течение на времето	239	550
Общо приходи от договори с клиенти	1,395	625

Географската информация за приходите от продажба на продукция и предоставяне на услуги се базира на местоположението на клиента.

Задължения за изпълнение

Информацията за задълженията за изпълнение на Дружеството е обобщена по-долу:

Оборудване

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на оборудването, а плащането обикновено се извършва до 30 дни след доставката.

Продукция и стоки

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на продукцията/стоките, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 60 дни след доставката.

Услуги по поддръжка

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето, плащането обикновено се дължи при приключване на услугата и приемането ѝ от страна на клиента.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Разходи по елементи, разходи за възнаграждения на наети лица

Разходи по елементи

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Изменение в готова продукция и незавършено производство	(159)	159
Капитализирани разходи за развойна дейност	1,379	1,457
Разходи за суровини и материали	(398)	(219)
Разходи за външни услуги	(733)	(821)
Възнаграждения на наети лица	(1,779)	(1,505)
Разходи за амортизации	(924)	(85)
Други разходи, вкл. балансова стойност на продадени активи	(623)	(92)
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за маркетинг и административни разходи	(3,237)	(1,106)

Разходи за възнаграждения на наети лица

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати	(1,681)	(1,429)
Задължителни социални и други осигуровки	(98)	(76)
	(1,779)	(1,505)

5. Общи и административни разходи

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати и вноски за социално осигуряване	(264)	(264)
Консултантски услуги	(59)	(103)
Разходи за наеми и консумативи	(23)	-
Представителни разходи	(3)	(7)
Други	(4)	(4)
	(353)	(378)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Разходи за маркетинг

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати и вноски за социално осигуряване	(401)	(377)
Амортизация	(6)	(4)
Консултантски услуги	-	(57)
Маркетинг и реклама	(223)	(28)
Други	(106)	(83)
	(736)	(549)

7. Финансови разходи

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Финансови разходи		
Разходи за лихви	(141)	(34)
Нетни загуби от промени на валутни курсове	(7)	(2)
Други финансови разходи	(14)	(2)
	(162)	(38)

8. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Отчет за печалбата или загубата		
Разход за текущ данък върху доходите	-	-
Приход по отсрочени данъци	200	52
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	200	52

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Данък върху доходите (продължение)

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г., е представено по-долу:

	2019	2018
	хил.	хил.
	лв.	лв.
Счетоводна загуба преди данъци	(2,003)	(519)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2019 г. (2018 г.: 10%)	200	52
Разход за данък върху доходите	200	52

Отсрочените данъци към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2019	2018	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(136)	(11)	(125)	(11)
	(136)	(11)	(125)	(11)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	1	2	-	2
Неизплатени доходи на персонала	5	4	-	-
Данъчни загуби	385	59	326	57
Непризнати разходи за лихви	3	4	(1)	4
Обезценка на материални запаси				
	394	69	325	63
Приход по отсрочени данъци			200	52
Отсрочени данъчни активи, нетно	258	58		

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

9. Имоти, машини и съоръжения

	Активи с право на ползване	Машини и оборудване	Компютри	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<u>Отчетна стойност:</u>				
Салдо на 1 януари 2018 г.	-	-	8	8
Придобити		5	29	34
Салдо на 31 декември 2018		5	37	42
<u>Натрупана амортизация:</u>				
Баланс на 31 декември 2018		(1)	(12)	(13)
		(1)	(12)	(13)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2018 г.	-	4	25	29
<u>Отчетна стойност:</u>				
Салдо на 1 януари 2019 г.	-	5	37	42
Признат актив при първоначално въвеждане на МСФО 16	9	-	-	9
Придобити	-	3	20	23
Трансфер	-	(3)	-	(3)
Салдо на 31 декември 2019	9	5	57	71
<u>Натрупана амортизация:</u>		(1)	(12)	(13)
Амортизация за годината	(5)	(1)	(23)	(29)
Салдо на 31 декември 2019	(5)	(2)	(35)	(42)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2019 г.	4	3	22	29

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**10. Нематериални активи**

	Софтуер	Развойна дейност	Общо
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
<u>Отчетна стойност:</u>			
Салдо на 1 януари 2018 г.	-	332	332
Придобити	-	5,327	5,327
Трансфер	1,446	(1,446)	-
Салдо на 31 декември 2018	1,446	4,213	5,659
<u>Натрупана амортизация:</u>			
Салдо на 31 декември 2018	(72)	-	(72)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2018 г.	1,374	4,213	5,587
<u>Отчетна стойност:</u>			
Салдо на 1 януари 2019 г.	1,446	4,213	5,659
Придобити	4,716	1,379	6,095
Трансфер	-	(4,716)	(4,716)
Салдо на 31 декември 2019	6,162	876	7,038
<u>Натрупана амортизация:</u>			
Амортизация за годината	(895)	-	(895)
Салдо на 31 декември 2019	(967)	-	(967)
Нетна балансова стойност на 31 декември 2019 г.	5,195	876	6,071

През 2019 година Дружеството продължи да инвестира значителен ресурс в развойна дейност на нови продукти – разработване на софтуерна платформа „Smart Public Transport” и свързани с нея приложения за управление на различни аспекти на градската мобилност. Към 31 декември 2019 година бе завършен втори етап по разработването им, но развойната дейност ще продължи и през следващия отчетен период.

Няма разходи за научноизследователска и развойна дейност, признати като разход през периода.

Ръководството е извършило тест за обезценка на нематериалните активи от развойна дейност. Към 31 декември 2019 г. възстановимата стойност на тези нематериални активи превишава тяхната балансова стойност.

11. Материални запаси

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Стоки	15	-
Незавършено производство	-	159
	15	159

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

12. Търговски и други вземания

	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от свързани лица – Бележка 19	506	684
Платени аванси	-	66
ДДС за възстановяване	-	690
Други	7	6
	<u>513</u>	<u>1,446</u>

Активи по договори с клиенти

Към 31 декември 2019 г. Дружеството има активи по договори с клиенти на стойност 1 хил. лв. Не са начислявани провизии за очаквани кредитни загуби.

13. Предплатени разходи

	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Абонаменти	2	1
Застраховки	-	1
Предплатени такси за участия в изложения	29	22
Предплатени такси за обучения	-	2
	<u>31</u>	<u>26</u>

14. Парични средства и парични еквиваленти

	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
В разплащателни сметки	<u>3</u>	<u>35</u>
	<u>3</u>	<u>35</u>

Паричните средства в банки се олихвяват с плаваща лихва на база на банковите лихвени проценти за деня. Краткосрочните депозити са за различни периоди между една седмица и три месеца, в зависимост от непосредствените потребности от парични средства на Дружеството, и се олихвяват по съответните проценти, приложими към краткосрочни депозити. Справедливата стойност на паричните средства и краткосрочните депозити е равна на балансовите им стойности.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Акционерен капитал

	2019	2018
<i>Регистриран капитал</i>	<i>Акции</i>	<i>акции</i>
Обикновени акции по 1 лв. всяка	9,001,234	200,000
	9,001,234	200,000
Емитирани обикновени акции, изцяло платени	<i>акции</i>	<i>акции</i>
Към 31 декември 2018 г., емитирани и изцяло платени	9,001,234	200,000

16. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Текущи

	Лихвен %	Падеж	2019 ХИЛ. ЛВ.	2018 ХИЛ. ЛВ.
Заем от свързани лица (Бележка 19 Свързани лица)	2%	2019	-	3,403
Дължима лихва			-	34
			-	3,437

17. Лизингови задължения

	2019 ХИЛ. ЛВ.	2018 ХИЛ. ЛВ.
Салдо на 1-ви януари	-	-
Преизчисления във връзка с преминаване към МСФО 16	9	-
Преизчислено салдо на 1 януари 2019	9	-
Лизингови плащания	(5)	-
Салдо на 31 декември 2019	4	-

18. Търговски и други задължения

	2019 ХИЛ. ЛВ.	2018 ХИЛ. ЛВ.
Търговски задължения към свързани лица лица (Бележка 19 Оповестяване на свързани лица)	16	44
Търговски задължения към трети лица	45	4,018
Задължения за възнаграждения на персонала	133	121
Задължения за данъци и социални осигуровки	30	28
Други	18	15
	242	4,226

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За сроковете и условията, свързани с вземанията от свързани лица, вижте Бележка 19 „Оповестяване на свързани лица“.

Търговските задължения не са лихвоносни и обикновено се уреждат в срок от 30-60 дни.

Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово определените срокове.

Другите задължения не са лихвоносни и се уреждат средно в срок от 30 дни.

19. Свързани лица

Оповестяване на свързани лица

Следните предприятия представляват свързани лица:

Дружества от група (до 6 декември 2019 г.)

Телелинк България АД – едноличен собственик на Дружеството

Телелинк Инфра Сървисис ЕАД

Секнет АД

Телелинк Сити ЕООД

Телелинк Сървисис Румъния СРЛ (Румъния)

Телелинк МК ДООЕЛ (Македония)

Телелинк ЮКей Лтд. (Великобритания)

Телелинк ГмбХ (Германия)

Телелинк Инфра Сървисис СПК

Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (до 31.07.2019)

Комутел ДОО (до 31.07.2019)

Телелинк ДОО – Подгорица (до 31.07.2019)

Телелинк ДОО – Босна и Херцеговина (до 31.07.2019)

Телелинк ДОО – Словения (до 31.07.2019)

Други свързани предприятия:

Телелинк Холдингс Б.В.

Ви Инвестмънт Холдингс Б.В.

Промитерия Ентерпрайсис Лтд.

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД

Телелинк Албания Shpk

Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ

Ричхил ЕООД

Ви Инвестмънт България ЕООД

Таблиците по-долу представят общата сума на сделките, сключени със свързани лица през съответната финансова година, както и неуредените салда към края на всяка финансова година.

Търговска дейност	Продажби към	Продажби към
	свързани лица	свързани лица
	2019	2018
	Без ДДС	Без ДДС
Име	ХИЛ, ЛВ.	ХИЛ, ЛВ.
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД	182	550
Телелинк Сити ЕООД	775	
Telelink Services Romania SRL (Romania)	384	66
	1,341	616

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

19. Свързани лица (Продължение)

Търговска дейност	Покупки от свързани лица	Покупки от свързани лица
	2019	2018
	Без ДДС, където е приложимо	Без ДДС, където е приложимо
Име	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк България ЕАД	144	50
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	4	294
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД	-	16
Telelink Services Romania SRL (Romania)	280	66
	428	360

Търговска дейност	Вземания от свързани лица	Вземания от свързани лица
	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД	20	620
Телелинк Сити ЕООД	462	-
Telelink Services Romania SRL (Romania)	3	64
	485	684

Търговска дейност	Задължения към свързани лица	Задължения към свързани лица
	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк България ЕАД	15	38
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД	-	6
	15	44

Заеми	Задължения към свързани лица	Задължения към свързани лица
	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Телелинк България ЕАД (главница)	-	3,403
Лихви	-	34
	-	3,437

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**19. Свързани лица (Продължение)****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 (с изключение на заемите) 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 2019 г. (2018 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Разходите за възнаграждения и социални осигуровки на ключовия управленски персонал на Дружеството за 2019 г. са в размер на 496 хил. лв. (495 хил. лв. за 2018 г.). Дължимата сума на ключовия управленски персонал към 31 декември 2019 г. е 36 хил. лв.

Ангажменти в полза на свързани лица

Дружеството не е поемало ангажменти в полза на свързани лица.

През 2019 г. Дружеството е било страна по следните договори със свързани лица:

Телелинк Сити Сървисис ЕАД – Телелинк България ЕАД:

Договор за предоставяне на управленски услуги от 6 декември 2017 г., съгласно който Телелинк Сити Сървисис ЕАД е Получател.

Договор за краткосрочно финансиране от 6 декември 2017 г. с Телелинк България ЕАД, по който Телелинк Сити Сървисис ЕАД е Заемополучател.

Договор за наем от 20.12.2018 г., съгласно който Телелинк Сити Сървисис ЕАД е Получател.

Договор от 28.01.2019 г. за предоставяне на услуги, съгласно който Телелинк Сити Сървисис ЕАД е Получател.

Телелинк Сити Сървисис ЕАД – Телелинк Инфра Сървисис ЕАД:

Договор за услуги по поддръжка от 01.10.2018 г., съгласно който Телелинк Сити Сървисис ЕАД е Изпълнител.

Телелинк Сити Сървисис ЕАД – Телелинк Сървисис Румъния:

Договор за предоставяне на право на ползване на оборудване и софтуер от 31.12.2018 г., съгласно който Телелинк Сити Сървисис ЕАД е Изпълнител.

20. Ангажменти и условни задължения

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма ангажменти и условни задължения.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството има следните финансови инструменти – пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, търговски и други задължения и задължения по предоставени заеми.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на минимален риск от промяна в пазарните лихвени проценти поради договорения фиксиран лихвен процент по краткосрочно кредитиране от Дружеството-майка. (Бележка 16 „Лихвоносни заеми и привлечени средства“).

Лихвоносните финансови инструменти на Дружеството към датата на отчитане на лихвения профил са:

	2019	2018
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Лихвоносни заеми и привлечени средства (главница)	-	3,403
Лихва	-	34
	-	3,437

Валутен риск

Експозицията на Дружеството на валутен риск е ограничена до задължения, деноминирани в чуждестранни валути, различни от евро, тъй като обменният курс евро/лев е фиксиран поради системата на валутен борд, съществуваща в България.

Валутният риск по сделки, свързан с променливите обменни курсове на щатския долар и британската лира към лева, произтича от търговски задължения. Към 31 декември 2019 г. тези задължения са в размер на 1 хил. лв.

Кредитен риск

Основните клиенти на Дружеството са свързани предприятия. При взаимоотношенията си с други клиенти Дружеството ще се стреми те да са утвърдени и с добра репутация. 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. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. 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 2019 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

21. Цели и политика за управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск се поддържа на ниско ниво, като на разположение се държат достатъчно парични средства и достатъчно кредитни улеснения с обслужващите банки (Бележка 14 „Парични средства и парични еквиваленти“).

Таблицата по-долу обобщава падежния профил на финансовите задължения на Дружеството към 31 декември на база на договорните недисконтирани плащания.

31 декември 2019 г.

	При поискване	След < 3 месеца	След 3-12 месеца	Общо
	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева.</i>	<i>В хиляди лева</i>	<i>В хиляди лева</i>
Лизингови задължения	-	1	3	4
Търговски задължения	-	94	-	94
	-	95	3	98

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура то може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, да върне капитал на акционерите или да емитира нови акции. През годините, приключваща на 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. няма промени в целите, политиката или процесите.

Съгласно изискванията на чл. 252, ал.1, т.5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под размера на внесенния капитал, в срок от една година Общото събрание на акционерите следва да предприеме мерки за привеждане капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на Търговския закон. Ръководството на Дружеството е предприело необходимите мерки да информира едноличния акционер и съответните промени да бъдат гласувани на следващото общо събрание на акционерите.

22. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на задължение в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

При оценката на справедливите стойности са използвани следните методи и допускания:

- Паричните средства, търговските вземания, търговските задължения и другите текущи задължения са близки до балансовите си стойности най-вече поради краткосрочните падежи на тези инструменти.
- Справедливата стойност на лихвоносните заеми се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използва дисконтов фактор, базиран на лихвени нива по

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

22. Финансови инструменти (Продължение)

дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Не съществува риск от неизпълнение по инструмента, тъй като Дружеството няма задължения по него към 31 декември 2019 г.

23. Лизинги

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг. Няма активи, придобити чрез финансов лизинг.

Ангажименти за оперативен лизинг - Дружеството като лизингополучател: Дружеството е сключило договор за търговски наем на офис помещения.

Разходите за лизинг през отчетния период са както следва:

	2019
	<i>хил. лева</i>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(5)
Амортизация на активи с право на ползване – оперативен лизинг	(5)
Амортизация на активи с право на ползване – финансов лизинг	-
Разходи за лихви по лизингови задължения	-
Разходи за лихви – оперативен лизинг	
Разходи за лихви – финансови лизинг	
Разходи за краткосрочен лизинг	(21)
Разходи, свързани с лизинг на активи с ниска стойност	-
Всичко разходи за лизинг	(26)

24. Събития след отчетната дата

На 13.03.2020 г. бе обявено извънредно положение в страната по повод световната пандемия, обявена от СЗО във връзка със заболяването COVID-19. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 на този етап практически е невъзможно да се направи пълна оценка и измерване на финансовите ефекти от пандемията. За момента негативните ефекти от това събитие се изразяват в забавяне на реализацията на продуктите на Дружеството най-вече на нови пазари.

През юни 2020 г. ТЕЛЕЛИНК ИНВЕСТМЪНТС ЕООД придобива 100% от акциите на Дружеството и е настоящият едноличен собственик на капитала на Дружеството.

Считано от 21.08.2020 г. името на Дружеството е променено на Моудшифт Европа ЕАД.

Считано от 21.08.2020 г. Йордан Великов Велчев заема мястото на Йордан Георгиев Попов като член на Съвета на директорите.

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпвали други значителни и / или съществени събития, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.