„Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България“ ЕООД
Годишен Доклад за Дейността
Годишен Финансов Отчет
Доклад на Независимия Одитор
31 декември 2018 г.

„Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България“ ЕООД
Съдържание
31 декември 2018 г.

Съдържание	**Стр.**
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1 - 7
Отчет за всеобхватния доход	8
Отчет за финансовото състояние	9
Отчет за промените в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложения към годишния финансов отчет	12 - 45

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно 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.

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

Боряна Димова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

26 юни 2019 г.
София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Правен статус

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността към 31 декември 2018 г., както и годишните финансови отчети, изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Тези отчети са одитирани от "ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД.

Седалище и адрес на управление

1766 София, България

квартал Младост

Бизнес Парк София 1, сгр. 5А, ет. 3

Предмет на дейност

„Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България“ ЕООД („Дружеството“) е регистрирано в България. Извършва услуги като център за обслужване на клиенти и консултантски услуги в областта на информационните технологии, извършване на аутсорсинг услуги, управление на процеси на клиенти в областта на информационните технологии, обучение и други услуги, свързани с горните.

Собственост

Едноличен собственик на Дружеството е „Ай Би Ем България“ ЕООД. Капиталът е 5,000 (пет хиляди) лева, разпределен в 50 (петдесет) дяла, всеки един по 100 (сто) лева.

Информация за клонове

Компанията няма клонове.

Представителство, управление и персонал

Дружеството се представлява и управлява от Галин Герасимов, в качеството му на управител. Няма промяна в управителния съвет през 2018 г.

Структура на Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър към 31 декември 2018 г.



Представителство, управление и персонал (*продължение)*

Броят на служителите на дружеството към 31 декември 2018 г. е 294.

Средно-списъчният брой на служителите през 2018 г. е 94.

Не са сключвани сделки между Дружеството и неговия управител, негови представители или други упълномощени лица, по силата на предоставените правомощия от общото събрание на Дружеството.

Не са сключвани договори по чл. 240б на Търговския закон за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Управителят или лица, свързани с него не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, определени като такива въз основа на решение на управителя.

Не са придобивани, притежавани или прехвърляни от членовете на борда акции и облигации на Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър през годината.

Управителят не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и няма участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, представител или член на управителния съвет.

Управителят няма право да придобива акции и облигации на дружеството.

Обща сума на заплати, бонуси и дивиденти:

хил. лв.	**2018 г.**	**2017 г.**
Възнаграждение	359	318

История, дейности и операции през 2018 г.

История

Дружеството е учредено с учредително събрание на едноличния собственик на 27 юни 2007 г. и е регистрирано с решение номер 1 на Софийски Градски съд по фирмено дело 10664/ 2007 година и е вписано в регистъра към СГС под номер 121542, том 1673, стр. 107, съгласно българското търговско законодателство.

С решение номер 2 от 17 декември 2007 г. управителят на Дружеството е променен от Кевин Джон Уеб на Станимир Йорданов Николов. От 2010 г. до новото организационно преструктуриране през април 2014 г. управител на Дружеството е Джоузеф П. Лазарус. От май 2014 г., управител на дружеството е Галин Герасимов.

През 2018 г. срещу Дружеството и членовете на управителния съвет няма заведени административни или съдебни санкции, поради практики в противоречие с разпоредбите на законодателството.

През отчетната 2018 година, не са осъществявани сделки между Дружеството и контролиращото го юридическо лице (дружеството майка) или свързани с него лица, в полза на контролиращото такова, както и между Дружеството и лица, свързани с контролиращото го, по нареждане на последното. Не са сключвани и никакви други сделки, които да са изпълнени или да са пропуснати да бъдат изпълнени в полза на контролиращото юридическо лице или на друго дружество, свързано с него.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

Планове за развитие на Дружеството през следващите години

Дружеството прилага глобални Ай Би Ем програми за идентифициране и развитие на своите най-добри служители.

Системите за вътрешен одит и управление на риска на дружеството, свързани с изготвянето на финансовите отчети са както следва:

Ръководството на дружеството следи изготвянето на финансовите отчети, като извършва периодични прегледи. Осигурено е разделение на отговорностите. Тъй като компанията майка на Дружеството, Ай Би Ем Корпорейшън, е учредена в Съединените американски щати, Дружеството спазва принципите и изискванията на регулациите на Закона Сарбейнс-Оксли.

Дружеството не е извършвало разходи свързани с опазването на околната среда през 2018 г. и не планира да извършва подобни през 2019 г. Дружеството няма дейности, свързани с опазването на околната среда и други подобни проекти.

През март 2018 г. Дружеството сключи договор за доставка на аутсорсинг услуги в областта на пазарните проучвания и анализи. Договорът е с първоначален срок от 5 години. Поради вътрешна реорганизация и ревизия на съществуващия клиентски операционен модел за доставка, услугите по договора ще бъдат предоставяни до средата на 2019 г. (по това време по-голямата част от дейностите ще се прехвърлят към центъра на Ай Би Ем в Индия). Ефектът от този договор е увеличение на приходите и разходите през 2018 г. Обратният ефект се очаква в средата на 2019 г.

През март 2018 г., Дружеството започна да предоставя нови за него услуги – аутсорсинг услуги в сферата на човешките ресурси. Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър планира допълнителнот разширение на предлаганите услуги в тази област, като ще ги предоставя на своите европейски клиенти.

Финансово представяне на Дружеството през годината

Резултатите от дейността на Дружеството през 2018 г. са се подобрили в сравнение с 2017 г., но въпреки това и за двете години се отчита загуба. Основната причина за отчетения резултат е увеличен обем на работата през 2018 г. Групата показа адаптивност и способност да преодолява трудностите благодарение своята последователна политика за удовлетворение на клиентите и посрещане на техните нужди, чрез прилагането на ценностите на Ай Би Ем.

Загубата преди данъци за 2018 г. е 25 хил. лв. (2017 г.: 317 хил. лв.), представляваща намаление от 92% с сравнение с 2017 г. Брутната печалба се увеличи значително с 138%, което е в резултат на подписването на нов договор през 2018г. Най-съществените фактори, имащи влияние върху финансовия резултат, са разходите за персонала и префактурирани разходи за наем на дружеството майка.

Приходите от продажби са се увеличили през 2018 г. с 112%, в сравнение с предходната година, а разходите са се увеличили със 71%. Всички продажби са вътрешногрупови.

Финансово представяне на Дружеството през годината *(продължение)*

Основните финансови показатели за 2018 г. и 2017 г. са следните:

	Показатели:	2018 г.	2017 г. След рекласи-фикация
1	Общо всеобхватен доход за годината	(23)	(293)
2	Нетен размер на приходите от продажби (преустановени и текущи дейности)	3,823	1,807
3	Собствен капитал	1,134	1,157
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	651	305
5	Обща сума на активите	1,785	1,462
6	Разходи (преустановени и текущи дейности)	4,549	2,660
7	Краткотрайни активи	701	536
8	Други приходи	1,574	1,234
9	Краткосрочни задължения	651	305
10	Краткосрочни вземания	1,079	579
11	Парични средства	495	655
12	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	(0.006)	(0.160)
13	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/3)	(0.020)	(0.253)
14	Коефициент на рентабилност на пасивите (1/4)	(0.035)	(0.761)
15	Коефициент на капитализация на активите (1/5)	(0.013)	(0.200)
16	Коефициент на ефективност на разходите (2/6)	0.840	0.679
17	Коефициент на ефективност на приходите (6/2)	1.190	1.472
18	Коефициент на обща ликвидност (7/9)	2.418	4.046
19	Коефициент на абсолютна ликвидност (11/8)	0.760	2,148
20	Коефициент на финансова автономност (3/4)	1,742	3.793
21	Коефициент на задлъжнялост (4/3)	0.574	0.263

Рискове

Компанията има политика за управление на риска, която прилага за всеки предвиден риск. Мениджмънтът периодично (на всяко тримесечие) проверява вероятността за излагане на риск на Дружеството. Потенциалните рискови фактори се оценяват с минимален, среден или сериозен ефект върху дейността на фирмата за период от 0 до 18 месеца.

Рискове *(продължение)*

Систематични рискове

Макроикономически рискове:

Политически риск

Минимален – както България, така и основните клиенти на Дружеството са от страни (Ирландия, Великобритания, Холандия, Германия) членки на Европейския съюз, страни със стабилна политическа система.

Лихвен риск:

Към 31 декември 2018 г. дружеството не притежава финансови инструменти, поради това не е изложено на лихвен риск.

Риск от лицензионни режими:

Няма идентифицирани такива.

Инфлационен риск:

Среден – очакваната инфлация за България през 2019 г. възлиза на 3.3% според Националния статистически институт на България.

Валутен риск:

Среден – доходите на дружеството са в USD и се влияят от волатилния курс на щатския долар и поевтиняването на тази валута в сравнение с еврото.

Вземания и задължения в чужда валута (американски долари) по курс към датата на доклада са главно транзакции с Групата Ай Би Ем.

	В хил. лв.	
Деноминирани в USD	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Пари и парични еквиваленти	272	491
Търговски вземания	918	404
Търговски задължения	(164)	(28)

Рискове свързани с информационните технологии:

В световен мащаб, с цел идентифициране и адресиране рисковете на киберсигурността, Ай Би Ем е разработила и прилага широкообхватен, многостранен подход. Компанията е изградила политики и процедури, чрез които инфраструктурата и данните се управляват по начин, който да защити Ай Би Ем и на нейните клиенти.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла, в който попада даденото дружество, и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на съответното дружество.

Отраслов риск:

Среден – навлизането на редица чужди конкурентни компании със сходна дейност в страната повишава конкуренцията и води до поскъпване на труда в отрасъла повече от очакваното ниво на инфлация.

Освен това, по-високото търсене на пазара на работна ръка с езикови способности, допринася за повишена сложност на бизнес планирането.

Рискове *(продължение)*
Несистематични (микроикономически) рискове *(продължение)*

Финансов риск:

Минимален – Дружеството оперира с краткосрочни заемни фондове, които се влияят значително от промяната на лихвените проценти и стабилността на финансовите пазари в страната и в чужбина.

Регулаторен риск:

Минимален – законовата рамка се движи към уеднаквяване на законодателството в страните членки на ЕС, което е по-скоро предимство, отколкото риск за Дружеството.

Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

След дата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили важни събития, подлежащи на оповестяване.

Търговски цели за 2019 година

През 2019, Дружеството ще се фокусира с следните направления:

- Разширение на клиентската база чрез привличането на нови потенциални клиенти (както, вътрешни (Ай Би Ем GBS), така и външни;

- Специализация в аутсорсинга на финансови услуги;

- Увеличение на обема на аутсорсинг услугите в областта на човешките ресурси;

- Увеличение на портфейла от предлаганите от Дружеството услуги чрез добавяне на услуги по оптимизация на бизнес процеси и услуги по автоматизация.

Компанията ще продължи да обслужва основните си съществуващи договори и ще продължи да предоставя услуги на клиенти в Европа. Във финансов аспект, Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България ЕООД ще се стреми да поддържа и увеличава приходите си от предоставени услуги, като в същото време ще цели съкращаване на разходите, с цел подобряване рентабилността на предприятието.

Предвид съществуващата специализация, опит, придобити ноу-хау и отчитане на различни глобални, икономически (екологични) фактори, Групата е идентифицирана като потенциален доставчик на услуги на съществуващи клиенти на компанията майка. Ай Би Ем цели разширяване на дейността си и покриване на нови пазари през 2019 г. Финализирането на решенията за отделните клиенти ще доведе до увеличаване на текущите операции, броя на служителите и общата инвестиция в бизнеса.

Друга цел на групата е да осигури здравословна и стабилна работна среда, и възможност за краткосрочно и дългосрочно развитие на своите служители. Групата поема разходите в редица образователни и обучителни програми за служителите.

Отговорности на Ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци.

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

Отговорности на Ръководството ***(продължение)***

Ръководството потвърждава, че се е придържало към счетоводните стандарти, посочени по-горе в този доклад, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото 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.

Галин Герасимов
Управител

София, 26 юни 2019 г.

Галина Глутникова
Финансов мениджър

София, 26 юни 2019 г.

В хиляди лева	Прил.	2018 г.	2017 г. След рекласификация
Приходи	3	3,823	1,807
Себестойност на продажбите	4	(3,647)	(1,733)
Брутна печалба		**176**	**74**
Разходи по продажба, общи и административни разходи	4	(921)	(740)
Нетни печалби / (загуби) от промяна във валутните курсове	4	19	(187)
Други приходи	5	701	536
Загуба преди данъци		(25)	(317)
Приходи от данъци	6	2	24
Загуба за годината		(23)	(293)
Загуба за годината, отнесена към:			
Собственика на Дружеството		(23)	(293)
Общо всеобхватен доход за годината		(23)	(293)
Общо всеобхватен доход за годината, отнесен към:			
Собственика на Дружеството		(23)	(293)

Този отчет е одобрен на 26 юни 2019 г. и подписан както следва:

Галин Герасимов
Управител

Галина Глутникова
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

26 -06- 2019

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

26 -06- 2019

В хиляди лева	Прил.	31 Декември 2018 г.	31 Декември 2017 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Машини, съоръжения и оборудване	7	145	164
Активи по отсрочени данъци	8	66	64
Общо нетекущи активи		**211**	**228**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	9	1,079	579
Пари и парични еквиваленти	10	495	655
Общо текущи активи		**1,574**	**1,234**
Общо активи		**1,785**	**1,462**
ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	12	630	305
Провизии	13	21	-
Общо текущи задължения		**651**	**305**
Общо задължения		**651**	**305**
Нетни активи		**1,134**	**1,157**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	11	5	5
Неразпределена печалба		1,129	1,152
Собствен капитал, относим към собственика на Дружеството		**1,134**	**1,157**
Общо собствен капитал:		**1,134**	**1,157**
Общо капитал и задължения		**1,785**	**1,462**

Този отчет е одобрен на 26 юни 2019 г. и подписан както следва:

Галин Герасимов
Управител

Галина Глутникова
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветина Цанкова
Регистриран одитор

26 -06- 2019

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Боряна Димова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

26 -06- 2019

В хиляди лева	Прил.	Относим към собственика на Дружеството Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2017г.		5	2,145	2,150
Загуба за годината		-	(293)	(293)
Общо всеобхватен доход за годината		5	1,852	1,857
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал:				
Изплатени дивиденти	11	-	(700)	(700)
Общо сделки с акционери		5	1,152	1,157
Баланс на 1 януари 2018 г.		5	1,152	1,157
Общо всеобхватен доход за годината		-	(23)	(23)
Баланс на 1 декември 2018 г.		5	1,129	1,134

Този отчет е одобрен на 26 юни 2019 и подписан както следва:

Галин Герасимов
Управител

Галина Глутникова
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

26 -06- 2019

Боряна Димова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

26 -06- 2019

В хиляди лева	Прил.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Загуба за периода преди данъци		(25)	(317)
Корекции за::			
Амортизация	4.1	63	73
Промени в оборотния капитал:			
Търговски и други вземания		(500)	887
Търговски и други задължения		325	61
Възстановен/(платен) разход за данък печалба		21	40
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(116)**	**744**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни материални активи	7	(44)	(27)
Нетен паричен поток (за)/от инвестиционна дейност		**(44)**	**(27)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденти	11	-	(700)
Нетен паричен поток за финансова дейност		**-**	**(700)**
Увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		**(160)**	**17**
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	10	**655**	**638**
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	10	**495**	**655**

Този отчет е одобрен на 26 юни 2019 г. и подписан както следва:

Галин Герасимов
Управител

Галина Глутникова
Финансов мениджър

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Боряна Димова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

26 -06- 2019

26 -06- 2019

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики

1.1 Обща информация

Правен статут

„Ай Би Ем Глоубъл Деливъри Сентър България" ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, изцяло притежавано от „Ай Би Ем България" ЕООД.

Адресът на управление е район Младост, ж.к. Младост 4, "Бизнес Парк София" 1, сграда 5А, ет.3, София, България.

Дружеството е учредено през 2007 г. с ФД 10644/2007 и е вписано в регистъра за чуждестранни филиали към Софийски Градски Съд, съгласно българското търговско законодателство. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175321626.

Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост, да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е извършване на консултантски услуги в областта на информационните технологии, извършване на аутсорсинг услуги, управление на процеси на клиенти в областта на информационните технологии, обучения и други услуги, свързани с горните.

1.2 База за изготвяне

а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 юни 2019 г.

б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена. Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева, функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.2 База за изготвяне *(продължение)*

г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

д) Нови и изменени стандарти приложени от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2018 г.:

Новоприетите или изменени стандарти не оказаха значително влияние върху компанията.

МСФО 9 Финансови инструменти (1 януари 2018 г.);

На 1 януари 2018 г. Дружеството прие „МСФО 9 Финансови инструменти“, който заменя „МСС 39 - Финансови Инструменти: Признаване и Оценяване“ и съдържа изисквания за класификация и оценка на финансови активи и пасиви, обезценка на финансови активи и отчитане на хеджиращи инструменти. Дружеството прие също изменението на МСФО 9 „Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение“. Приемането на това изменение не оказа ефект върху преминаването към МСФО 9.

Класификация и Оценяване

Класификацията и оценяването на финансовите активи зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активите и характеристиките на паричните потоци свързани с тях. Използват се три класификации: амортизирана стойност, справедлива стойност в Друг всеобхватен доход и справедлива стойност в Печалбата или загубата. Тези класификации са съобразени с възможните бизнес модели според МСФО 9.

- Държани за събиране – финансови активи, които се държат за събиране на договорните парични потоци;

- Държани за събиране и продажба – финансови активи, които се държат за събиране или продажба на договорните парични потоци;

- Други – Финансови активи държани за търгуване или такива, които не отговорят на критериите „Държани за събиране“ или „Държани за събиране или продажба“. Такива активи се държат с цел продажба в краткосрочен аспект.

За целите на класификацията, финансови активи „Държани за събиране“ и „Държани за събиране и продажба“, изискват да се определи дали паричните потоци, свързани с тях, представляват единствено плащания на главницата и лихви (ЕПЛГ). Обикновено, договорите за кредитиране, с ограничена волатилност на паричните потоци, имат парични потоци, които са ЕПЛГ, но други фактори също се вземат предвид, като например, дали плащанията на лихва са свързани единствено с компенсация за времевата стойност на парите.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.2 База за изготвяне *(продължение)*

д) Нови и изменени стандарти приложени от Дружеството *(продължение)*

МСФО 9 Финансови инструменти (1 януари 2018 г.) *(продължение)*

Финансови активи с модел на управление „Държани са събиране", с договорни парични потоци, които са ЕПЛГ, се класифицират и оценяват по амортизирана стойност. Финансови активи с модел на управление „Държани са събиране и продажба", с договорни парични потоци, които са ЕПЛГ, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през Друг всеобхватен доход. Финансови активи, свързаните парични потоци, на които не са ЕПЛГ или са с бизнес модел различен от „Държани за събиране" или „Държани са събиране и продажба", се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата. Капиталови инструменти се оценяват винаги по справедлива стойност през Печалбата или загубата, освен ако не се избере неотменимата опция при първоначалното им признаване, промените в справедливата им стойност да се отчитат в друг всеобхватен доход. Промените в справедливата им стойност не се прехвърлят в печалби и загуби. Дружеството не е избрало опцията за представяне на промените в справедливата стойност на капиталовите инструменти в Друг всеобхватен доход.

Относно финансовите пасиви, МСФО запазва основните изисквания на МСС 39. Те включват отчитане на финансовите задължения по амортизирана стойност, с отделяне на внедрените деривативи. Основни промени са:

- За финансови пасиви, с избрана опции за класификация справедлива стойност през печалба и загуба, промените в справедливата стойност, дължаща се на промяна на кредитния риск на Дружеството, се отчита директно в друг всеобхватен доход, без последващо прехвърляне в печалба и загуба. За задължения, които задължително се класифицират по справедлива стойност през печалбата или загубата, всички промени в справедливата стойност се отчитат в печалбата и загубата.

- Когато финансово задължение, оценявано по амортизирана стойност, се модифицира, без това да доведе до отписване, се признава печалба или загуба за разликата между настоящата стойност на оригиналните и модифицираните парични потоци, дисконтирана с оригиналния ефективен лихвен процент в отчета за печалбата и загубата.

Обезценка

Нов модел за обезценка, базиран на очаквана кредитна загуба, се въведе като част от МСФО 9. Изискванията се прилагат по отношение на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност или справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори с клиенти, предоставени кредити, задбалансови ангажименти и финансови гаранции. При първоначалното признаване на актив се признава обезценка (за провизия, за задбалансови ангажименти и финансови гаранции), която отразява вероятността от неизпълнение през следващите 12 месеца, или в случаи, където има значително увеличение на кредитния риск, вероятността от неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент. Моделът на очакваната загуба е промяна спрямо МСС 39, който използваше настъпила загуба, и е насочен към бъдещето, като използва вероятностно претеглени данни и всяка налична информация, включително относно минали събития, настоящи условия и прогнози към отчетната дата. Последващи промени с очакваните кредитни загуби се отчитат в Печалбата и загубата.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.2 База за изготвяне *(продължение)*

д) Нови и изменени стандарти приложени от Дружеството *(продължение)*

МСФО 9 Финансови инструменти (1 януари 2018 г.) *(продължение)*

Преминаване

Промените в класификацията и оценката и обезценката се прилагат ретроспективно чрез промяна на началните салда при първоначално прилагане, без изискване да се преизчисляват сравнителните периоди. Дружеството е определило бизнес модела за управление на всеки от финансовите активи и е класифицирало инструментите според МСФО 9. Прилагането на стандарта не доведе до промяна на сумите, признати през настоящия и предходни отчетни периоди, поради въвеждането на модела на очаквани кредитни загуби.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (1 януари 2018 г.);

Дружеството прилага МСФО 15 за първи път във финансовия отчет за 2018 г., с дата на първоначално прилагане 1 януари 2018 г., като се използва модифициран ретроспективен метод на преминаване.

Според модифицирания ретроспективен метод за преминаване, Дружеството прилага новата политика ретроспективно само за договори, които не са приключени към дата на първоначално прилагане. Съответно, сравнителните данни за 2017 г. не са преизчислени и кумулативния ефект, от първоначалното признаване на МСФО 15, е признат като корекция на началното салдо на неразпределената печалба.

Сравнителните данни продължават да се отчитат по предишните счетоводни политики, според МСС 18. В допълнение, Дружеството е избрало да приложи практически целесъобразна мярка да не преизчислява ретроспективно договори, които са модифицирани преди датата на първоначално прилагане.

Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции

Изменения към МСФО 2;

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г.;

КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания

е) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2018 г. и не са били приети предварително от Дружеството.

МСФО 16 Лизинг

През януари 2016, МССС издаде насоки, които променят отчитането на лизингите. Насоките изискват от лизингополучателите да признаят право на ползване и задължения по лизингови договори за повечето лизингови договори в отчета за финансовото състояние. Новият стандарт използва единен модел за отчитане на лизинги от лизингополучатели, като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. За лизингодатели, МСФО 16 запазва повечето изисквания на МСС17. Лизингодателите продължават да класифицират лизингите като оперативни или финансови и да ги отчитат съответно. Стандартът също изисква количествени и качествени оповестявания, които да позволят на ползвателите на финансовите отчети, да оценят влиянието на лизингите върху финансовото състояние. Стандартът е в сила от 1 януари 2019 г., Дружеството ще го приеме на дата на влизане в сила.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.2 База за изготвяне *(продължение)*

е) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството *(продължение)*

МСФО 16 Лизинг *(продължение)*

Сборен екип от различни отдели на Дружеството прегледа портфолиото от лизинги и направи промени в системите, процесите и политиките. Дружеството бележи напредък в събирането на елементите на данните за популацията на лизингите, доставчик на система беше избран. Дружеството е в процес на оценяване на ефекта от новия стандарт върху финансовия отчет.

Дружеството продължава да оценява потенциалния ефект на стандарта, включително нормалната динамика на бизнеса и потенциални промени на договорни условия.

Изменения към МСС 28: Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017 г.) влизат в сила на 1 януари 2019 г. Очаква се да бъдат одобрени през първото тримесечие на 2019 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. - 2017 г. (издадени на 12 декември 2017 г.) влизат в сила на 1 януари 2019 г. Очаква се да бъдат одобрени през първото тримесечие на 2019 г.

Изменения в референциите към Концептуална Рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.) влизат в сила на 1 януари 2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през първото тримесечие на 2019 г.

Изменение на МСС 19 (издадено на 7 февруари 2018 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. Очаква се да бъде одобрено през първото тримесечие на 2019 г.

ж) Нови стандарти и разяснения още не приети от ЕС

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2021 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2019 г.

Изменение на МСФО 3 - Дефиниция за бизнес (издадено на 22 октомври 2018 г.) влиза в сила на 1 януари 2020 г. и се очаква да бъде одобрено през първото тримесечие на 2019 г.

Изменение на МСС 1 и МСС 8 - Определение за същественост – (издадено на 31 октомври 2018 г.), влиза в сила на 1 януари 2020 г. и се очаква да бъде одобрено през първото тримесечие на 2019 г.

1.3. Значими счетоводни политики

Всички значими счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди.

а) Признаване на приходи

i) Признаване на приходи след въвеждането на МСФО 15, в сила от 1 януари 2018 г.

Приходи от договори с клиенти

Дружеството отчита договор с клиент, когато е налице писмено одобрение, договорът е потвърден, правата на страните, включително сроковете за плащане, са установени, договорът има търговска същност и е вероятно получаването на възнаграждение.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

а) Признаване на приходи *(продължение)*

i) Признаване на приходи след въвеждането на МСФО 15, в сила от 1 януари 2018 г. *(продължение)*

Приходи от договори с клиенти (продължение)

Приход се признава, с прехвърлянето на контрол върху продукта или услугата, предмет на договора, в размер, който отразява възнаграждението, което Дружеството да получи срещу прехвърлянето на стоките или услугите. Когато възнаграждението по договора включва променливи стойности, Дружеството прави приблизителна оценка на сумата, която очаква да получи, използвайки или метода на очакваната стойност, или метода на най-вероятната сума. Договорите на Дружеството могат да съдържат клаузи, които да бъдат причина за променлива цена, като например рабати, отстъпки за обем, неустойки за услуги, бонуси за изпълнение или други условни форми на възнаграждение.

Стандартните условия на фактуриране на Дружеството са плащане при получаване на фактурата или в срок от 30 дни. Фактурите се издават при прехвърляне на контрола и/или с извършването на услугите. В допълнение, при определянето на цената по сделката, Дружеството коригира очакваната сума на възнаграждението с ефекта от времевата стойност на парите, ако условията за фактуриране не са стандартни и договореното времето за плащане между страните предоставя на клиента на Дружеството значителни ползи от финансиране, в който случай договорът съдържа съществен финансов компонент.

Вътрешно-групови Услуги и Продажби

Вътрешно-груповите услуги на Дружеството включват съпорт услуги, инфраструктурни услуги, научноизследователска и развойна дейност, които се предоставят на свързани лица. Тези услуги се предоставят на база „разходи плюс“ за предварително договорена надценка.

Приходи от вътрешно-групови услуги се признават, когато контрола се прехвърли на клиента, което обикновено се случва с течение на времето при предоставянето на услугите, и прехвърлянето на риска, и Дружеството има настоящо право на плащане за услугите.

(ii) Признаване на приходи през 2017 г. според МСС 18 и сравнителни данни

Приходът се оценява по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане, или възнаграждение за предоставените стоки и услуги в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки и данъци свързани с продажбите.

Дружеството признава приходи, само когато е вероятно икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени и тези ползи могат да се измерят надеждно. Дружеството обикновено признава приход, когато има убедително доказателство за споразумение, доставката е направена, продажната цена е определена или може да се определи и събирането е сигурно в разумна степен. Доставка не се отчита, докато стоките не са доставени или услугите извършени, рискът от погиване не е прехвърлен на клиента и приемането от клиента не е получено, или срокът за възражение не е изтекъл, или Дружеството няма обективни доказателства, че критериите за приемане от клиента са удовлетворени. Не се признава приход, ако съществува несигурност относно събирането на дължимото възнаграждение и свързаните разходи, или Дружеството не запазва продължаващо участие в управлението на стоките.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

а) Признаване на приходи *(продължение)*

(ii) Признаване на приходи през 2017 г. според МСС 18 и сравнителни данни *(продължение)*

Услуги

Основните предложения на Дружеството, в сферата на услугите, са свързани с информационни технологии (ИТ), процеси по център за данни и бизнес процеси, трансформация, аутсорсинг, услуги по управление на приложения, инфраструктури, системна поддръжка, уеб хостинг, разработка на комплексни ИТ системи по клиентски спецификации (дизайн и изработка). Тези услуги се предоставят на база „време и материали“, по договори с фиксирана цена или с фиксирана цена на единица продукция, като обикновено сроковете на договорите варират от по-малко от година до повече от десет години.

Приходи от договори за услуги с ИТ център за данни, трансформация на бизнес процеси и договори за аутсорсинг обикновено се признават с годината на предоставяне на услугите или на база на обективна мярка за изпълнение, или на линейна база за срока на договора. По метода на отчитане на продукцията, сумата на признатия приход се базира на предоставените услуги за годината според договор.

Приходи от договори за услуги за управление на приложения, технологична инфраструктура и поддръжка на системи и уеб хостинг обикновено се признават на линейна база за срока на договора. Приход от договори тип „време и материал“, се признава на договорните ставки с представянето на часове труд или преките разходи са понесени. Приходи във връзка с удължени гаранции и поддръжка на продукти се разсрочват и признават на линейна база за срока на доставка.

б) Други приходи и разходи

Всички други приходи се признават при тяхното възникване, или когато се установи правото на заплащане.

Други разходи включват тези разходи, които не са свързани директно с разходи по продажби, общи и административни разходи. Те се признава в печалбата и загубата, когато възникнат.

Други приходи/разходи включват печалби и загуби, които не възникват при обичайните дейност на Дружеството и се признават в печалбите и загубите, когато възникнат или в печалба или загуба от преоценка на справедлива стойност на финансови инструменти.

в) Финансови приходи

Финансовите приходи представляват приходи от лихви, които се начисляват, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

г) Лизинг

Лизингът се класифицира като финансов лизинг, когато условията на лизинговия договор прехвърлят по същество всички рискове и ползи от собствеността върху лизингополучателя. Всички други лизингови договори се класифицират като оперативен лизинг.

Дружеството като лизингополучател

Наемите, платими по оперативен лизинг, се начисляват в печалбата или загубата по линейния метод за срока на съответния лизинг. Получените и подлежащи на получаване обезщетения, като стимул за сключване на оперативен лизинг, също се признават на линейна база за срока на лизинга.

Приход от отдаване под наем (включително преотдаване) се признава на линейна база за срока на договора за наем или лизинг.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

д) Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват плащания, направени от Дружеството за определени услуги по поддръжка, софтуер, наем и други такси за услуги, които се разсрочват на линейна база за периода, за който разходите са възникнали.

е) Разходите за продажби, общите и административните разходи

Разходите за продажби, общите и административните разходи се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им и включват разходи за продажба, заплати, канцеларски материали, данъци без доходните, застраховки и наем на офиси. В допълнение, разходите по продажбите, общите и административните разходи включват други оперативни позиции, като отписани несъбираеми вземания, начисления за работна сила за договорно задължени плащания към служителите, чиито договори са прекратени, и разходи за възстановяване на околната среда.

ж) Капитализиране на разходи за лихви

Общи и специфични разходи за лихви, които се отнасят директно за придобиване, строеж или производство на отговарящи на условията активи, които изискват значително време, за да бъдат готови за тяхната предназначена употреба, се капитализират до момента, в който активите по същество са готови.

Инвестиционен доход от временното инвестиране на заеми за отговарящи на условията активи се приспадат от капитализираните по актива лихви.

Други разходи за лихви се отнасят на разход за периода, за които се отнасят. Разходите за лихви включват лихви по банкови овърдрафти и краткосрочни заеми.

з) Транзакции в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Елементите, включени във финансовите отчети на Дружеството, се оценяват като се използва валутата на основната икономическа среда, в която предприятието оперира („функционалната валута“). Настоящият финансов отчет е представен в български лева, което е функционалната валута и валутата на представяне на дружеството.

Транзакции и салда

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по обменните курсове към датата на сделката. Курсовите разлики, произтичащи от уреждането на такива сделки и от преизчисляването на монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути към края на годината, се признават в печалбата или загубата. Те се отлагат в собствения капитал, ако се отнасят до хеджиране на парични потоци и квалифицирани нетни инвестиционни хеджирания или се отнасят към част от нетната инвестиция в чуждестранна дейност.

Курсовите разлики, свързани с получените заеми, се представят в отчета за печалбата или загубата в рамките на финансовите разходи. Всички други валутни печалби и загуби се представят в отчета за приходи и разходи на нетна база в рамките на други приходи или други разходи.

Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват по обменните курсове към датата на определяне на справедливата стойност.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

з) Транзакции в чуждестранна валута *(продължение)*

Транзакции и салда (продължение)

Разликите от превалутиране на активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност, се отчитат като част от печалбата или загубата по справедлива стойност. Например, курсовите разлики от непарични активи и пасиви като акции, държани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в печалбата или загубата като част от печалбата или загубата от справедливата стойност и курсовите разлики от непарични активи, като например акции като финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход.

От 1998 г. курсът на българския лев (BGN) е фиксиран към германската марка и впоследствие към еврото (EUR). Обменният курс е 1.95583 лева / 1.0 евро. Валутен курс лев / щатски долар също е важен за дейността на Групата - към 31 декември 2018 г. 1.70815 лева / 1.0 щатски долар и към 31.12.2017 г. 1.6308 лева/ 1.0 щатски долар.

и) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане на служител, според който Дружество плаща вноски в отделно дружество и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща по-нататъшни допълнителни суми. Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсиите по планове за дефинирани вноски. Разходи по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете с дефинирани вноски се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Обезщетение при пенсиониране

Нетното задължение за обезщетение при пенсиониране се изчислява като се прогнозира сумата на обезщетението, което би се платила на служител при пенсиониране, и тази сума се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в Република България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни заплати. Към 31 декември 2018 г. Дружеството счита своите задължения по плановете за дефинирани доходи за незначителни.

(iii) Доходи при прекратяване на трудовото взаимоотношение

Доходи при прекратяване на трудовото взаимоотношение се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, вероятно е офертата да бъде приета и броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

и) Доходи на персонала *(продължение)*

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Задължение се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или при планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума, като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

й) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущия данък върху данъчната печалба, корекции по отношение на предходни периоди, и разходи или приходи от изменението на отсрочени данъци.

Текущ данък

Текущият данък се основава на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба се различава от печалбата, отчетена в печалбата или загубата, тъй като не включва позиции от приходи или разходи, които са облагаеми или подлежат на приспадане през други години, и освен това изключват позиции, които никога не са облагаеми или подлежащи на приспадане. Текущият данък на Дружеството се изчислява чрез данъчни ставки, които са влезли в сила към датата на отчета.

Отсрочен данък

Отсрочен данък се признава за разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана при изчисляването на облагаемата печалба, и се отчита по метода на баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, а отсрочените данъчни активи се признават до степента, до която е вероятно да бъде налице облагаема печалба, срещу която могат да се приспаднат временни разлики, подлежащи на приспадане. Такива активи и пасиви не се признават, ако временната разлика възниква от репутацията или от първоначалното признаване (освен от бизнес комбинация) на други активи и пасиви в сделка, която не засяга нито облагаемата печалба, нито счетоводната печалба.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда на всяка отчетна дата и се намалява до степента, до която вече няма вероятност да има достатъчно облагаема печалба, която да позволи възстановяването на целия или на част от актива.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които са влезли в сила и се очаква да се прилагат през годината, в която задължението се урежда или активът се реализира. Отсроченият данък се начислява или се осчетоводява в печалбата или загубата, освен когато се отнася за позиции, които се отнасят директно към собствения капитал, като в този случай отсроченият данък се третира и в собствения капитал.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти, и Дружеството има намерение да уреди своите данъчни активи и задължения на нетна база.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики (*продължение*)

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

к) Машините, съоръженията и оборудването

Машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Отчетната стойност на машините, съоръженията и оборудването включва и цената на демонтаж и възстановяване до степента, до която тази цена се признава като провизия. Тези задължения се признават първоначално по справедлива стойност, като отчетната стойност на актива се увеличава съответно. Тези допълнителни суми се амортизират за остатъчния полезен живот на актива.

Последващи разходи се включват в отчетната стойност на актива или се признават като отделен актив, само ако е вероятно бъдещите икономически ползи, свързани с тях, да бъдат получени от Дружеството, и те могат да се оценят надеждно. Отчетната стойност на заменен актив се отписва. Всички други средства за поправка и поддръжка се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, за който се отнасят.

Амортизируемата сума на актив се определя след приспадане на остатъчната му стойност. Остатъчната стойност на актива е приблизително изчислената сума, която Дружеството ще получи от продажбата на актива, след приспадане на очакваните разходи за продажба. Амортизацията се начислява, така че стойността на активите да бъде отписана за срока на полезния им живот, като се използва линеен метод.

Очакваните срокове на полезен живот на активите на Дружеството са, както следва:

Машини и съоръжения	1.5 - 10 години
Оборудване	5 - 16 години
Наети активи	1.5 - 5 години
Подобрения по наети имоти	срока на договор

Печалбата или загубата, възникнали при освобождаването или оттеглянето на даден имот, машина и съоръжение, се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива, и се признава в печалбата или загубата за периода.

Отчетната стойност на актив се намалява веднага до възстановимата му стойност, ако отчетната стойност е по-голяма от възстановимата. Печалби и загуби от отписване на активи се определят като разликата между постъпленията от продажбата и балансовата му стойност, и се признават в отчета за печалбата и загубата за периода.

л) Нематериални активи

i) Признаване и оценка

Другите нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

ii) Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на тяхното възникване.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики (*продължение*)
1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*
л) Нематериални активи *(продължение)*

iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от тези активи. Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Софтуер	3.3 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет. Към 31 декември 2018 г. всички нематериални активи за напълно амортизирани.

м) Обезценка на материални и нематериални активи

На годишна база Дружеството преразглежда балансовите стойности на своите материални и нематериални активи, за да определи дали има признаци, че тези активи са претърпели загуба от обезценка. Ако има такива признаци, възстановимата стойност на актива се оценява, за да се определи степента на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се оцени възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството оценява възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци („ЕГПП“), към която принадлежи активът.

Единицата, генерираща парични потоци („ЕГПП“) е най-малката разграничима група от активи, които генерират приходи, които не се влияят от паричните потоци свързани с други активи.

Възстановимата стойност е по-високата измежду справедливата стойност, минус разходите за продажба, и стойността в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва дисконтов процент преди данъци, който отразява текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за актива.

Ако възстановимата стойност на актив (или ЕГПП) се оценява на по-малка от балансовата му стойност, балансовата стойност на актива (или ЕГПП) се намалява до неговата възстановима стойност. Загуба от обезценка се признава веднага в печалби и загуби, освен актива е преоценен, в който случай, загубата от обезценка се третира като намаление на преоценъчния резерв.

Когато загубата от обезценка впоследствие се променя, балансовата стойност на актива (или ЕГПП) се увеличава до преработената оценка на неговата възстановима стойност, но така, че увеличената балансова стойност да не надвишава балансовата стойност, която би била определена, ако загубата от обезценка не е била призната за актива (или ГПП) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага в печалби и загуби.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики (*продължение*)

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

н) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството, в резултат от минали събития, има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват по най-добрата преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на задължението към датата на отчета, и се дисконтират до настоящата стойност, когато ефектът от дисконтирането е съществен. Провизиите се определят, чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради просрочване във времето се признава като разход за лихви.

Провизии за свободни площи и разходи за преструктуриране

Провизии за свободни площи и разходи за преструктуриране се признават, когато Дружеството има подробен официален план за преструктуриране, който е бил съобщен на заинтересованите страни.

о) Връзки и сделки със свързани лица.

Връзката между свързани лица съществува, когато едната страна има възможност да контролира, пряко или непряко, чрез един или повече посредници, другата страна или упражнява значително влияние върху другата страна при вземането на финансови и оперативни решения. При разглеждане на всяко възможно взаимоотношение между свързани лица, вниманието е насочено към същността на взаимоотношенията, а не само към правната форма. Сделките между свързани лица са оповестени в бележка 15.

п) Финансови инструменти

(i) Финансови инструменти през 2018 г. съгласно МСФО 9, в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството прилага новите изисквания по МСФО 9 за годината, приключваща на 31 декември 2018 г. Сравнителният период за 2017 г. не е преизчислен и са приложени изискванията по МСС 39.

Следователно, ревизираните изисквания на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“, са приложени само към текущия период. Оповестяването на сравнителния период повтаря оповестяванията, направени през предходната година.

Финансовите активи и пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, плюс или минус, директно свързани разходи по сделката, в отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато Дружеството стане страна по договорните разпоредби на инструмента. Впоследствие, такива активи и пасиви се оценяват по амортизирана стойност или справедлива стойност, в зависимост от оценъчната класификация. Финансовите активи, държани по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност, а разходите по сделката се признават като разход. Търговските вземания се оценяват по цена на сделката.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

п) Финансови инструменти *(продължение)*

(i) Финансови инструменти през 2018 г. съгласно МСФО 9, в сила от 1 януари 2018 г. (продължение)

При определяне на справедливата стойност на финансовите му инструменти, Дружеството използва различни методи и предположения, които се основават на пазарните условия и рискове, съществуващи към всяка отчетна дата. За по-голямата част от финансовите инструменти, стандартните пазарни практики и техники, като анализ на дисконтираните парични потоци, оценената продажна цена, намалена с прогнозните разходи до приключване и продажба, се използват за определяне на справедливата стойност. Всички методи за оценка на справедливата стойност водят до общо приближаване на стойността, като тази стойност може никога да не бъде реализирана.

Категории финансови инструменти

Дружеството има следните активи и пасиви оценявани по амортизирана стойност:

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи по амортизирана стойност се оценяват при първоначално признаване по справедлива стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент, намалена с обезценка. Те се включват в текущите активи, с изключение на тези с матуритет над 12 месеца след датата на баланса, които са класифицирани като нетекущи активи. Тези активи се оценяват по амортизирана стойност, ако бизнес моделът е с цел събиране на договорни парични потоци и свързаните с тях парични потоци са само плащания на главница и лихви.

Финансовите активи по амортизирана стойност включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и финансови вземания, признати в отчета за финансовото състояние (приложение 9).

Отписване на финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, само когато договорните права върху паричните потоци от актива изтичат, или когато прехвърли финансовия актив, и по същество всички рискове и ползи от собствеността, върху актива, на друго предприятие. Ако Дружеството не прехвърля и не запазва съществено всички рискове и ползи от собствеността, и продължава да контролира прехвърления актив, Дружеството признава задържания си дял в актива и свързания с него пасив за суми, които може да се наложи да плати. Ако Дружеството запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху прехвърления финансов актив, Дружеството продължава да признава финансовия актив, и също така, признава привлечени обезпечения за получените постъпления.

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Финансовите пасиви се признават, когато Дружеството се задължи да извърши бъдещи плащания, в резултат на покупка на стоки или услуги, или при придобиване на финансови и други нетекущи активи. Сумите са необезпечени и обикновено се уреждат по стандартни търговски условия. Финансовите пасиви, отчитани по амортизирана стойност, включват търговски и други задължения (приложение 12). Търговските и други задължения, както и кредитите и заемите, първоначално се оценяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката, и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

п) Финансови инструменти *(продължение)*

(i) Финансови инструменти през 2018 г. съгласно нов МСФО9, в сила от 1 януари 2018 г. *(продължение)*

Финансови пасиви по амортизирана стойност *(продължение)*

Дружеството отписва финансовите пасиви, когато и само когато, задълженията на Дружеството са погасени, анулирани или изтекли.

Дългови или капиталови инструменти

Финансовите инструменти, които могат да бъдат класифицирани или като дългови, или като капиталови инструменти, се преглеждат за класифициране или като пасиви, или като собствен капитал, в съответствие със същността на договорното споразумение. Инструментът е инструмент на собствения капитал, ако (i) инструментът не включва договорно задължение за предаване на парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или да обменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за емисията и (ii) инструментът ще бъде, или може да бъде, уреден в собствените инструменти на емитента, това е недериватив, който не включва договорно задължение за емитентът да достави променлив брой свои собствени капиталови инструменти или дериватив, който ще бъде уреден само от емитента, който заменя фиксирана сума парични средства, или друг финансов актив за определен брой свои собствени капиталови инструменти.

Лихви

Лихвите се класифицират като разходи или като разпределение на печалба, съответстващо на класификацията на отчета за финансовото състояние на свързаните дългови, или капиталови инструменти, или съставни части на сложни инструменти.

(ii) Финансови инструменти - сравнителни данни за 2017 г. съгласно МСС39

Категории финансови инструменти

Дружеството има следните категории финансови активи и пасиви: заеми и вземания.

Финансовите активи и пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията, в отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато Дружеството стане страна по договорните разпоредби на инструмента. При определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, Дружеството използва различни методи и предположения, базирани на текущите пазарни условия и рискове, налични на всеки отчетен период.

За оценката на повечето от финансови инструменти се ползват стандартни пазарни техники, като анализ на дисконтираните парични потоци, цена на заместване, цена на приключване. Всички методи за оценка на справедлива стойност са общо приближение към справедливата стойност, и тази стойност може и да не се реализира.

Заеми и вземания

Заеми и вземания се оценяват, при първоначално признаване, по справедлива стойност и се оценяват ,в последствие, по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Заемите и вземанията са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Те се включват с текущи активи, с изключение за тези с матуритет по-голям от 12 месеца след отчетната дата, които се класифицират като нетекущи.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

п) Финансови инструменти *(продължение)*

(ii) Финансови инструменти - сравнителни данни за 2017 г. съгласно МСС39 *(продължение)*

Заеми и вземания *(продължение)*

Заемите и вземанията включват пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, признати в отчета за финансовото състояние (приложения 9 и 10).

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти са пари в брой, депозити на виждане и други краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които лесно могат се обърнат в известна сума пари и с несъществен риск от изменение в стойността.

Обезценка

Обезценка на заеми и вземания се признава на база на комбинация от история на отписвания, възрастов анализ, както и други известни факти за понесени загуби. По-долу са представени методите, използвани от Дружеството, за изчисление на обезценките, които се прилагат последователно за всички портфолиа. Дружеството регулярно преглежда заемите и вземанията. Прегледа се състои основно от анализ на база наличната информация за клиентите, например финансови отчети, новини и доклади за кредитни рейтинги, както и данни за икономическото положение в момента, данни относно обезпечението и история на отношенията с клиента. В допълнение се прави анализ на различните портфолиа, базиран на кредитен рейтинг, вероятността от неизпълнение, срок, характеристика на актива, история на загуба, за да се установи има ли обективни доказателства за обезценка.

Обективните доказателства за обезценка включват:

- Значително влошаване на финансовото състояние на длъжника;
- Закъснение в плащането на лихви и главници;
- Ако стане вероятно длъжника да обяви несъстоятелност или финансова реорганизация;

Ако има обективни доказателства, че заеми и вземания са обезценени, Дружеството изчислява загуба от обезценка, като сравнява отчетната стойност на въпросния актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Ако има загуба от обезценка, тя се признава в отчета за печалби и загуби. Отчетната стойност на обезценените вземане се намалява чрез специфична сметка за обезценка.

Загуби, понесени за търговски и други вземания, се признават срещу резерв за обезценка, когато Ръководството има обективни доказателства за несъбираемост на тези вземания. Ако има последващи обръщания, те се кредитират срещу резерва за обезценка.

Отписване на финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, само когато правата за получаване на парични потоци, свързани с този актив, се преустановят или, ако финансови актив се прехвърли на други лице, заедно с всички съществени ползи и рискове от притежаването му. Ако Дружеството нито прехвърли, нито запази всички съществени ползи и рискове, свързани с притежаването на прехвърления актив, се признава актив за ползите, които ще извлече и задължение за сумите, които ще трябва да плати. Ако Дружеството запази съществените ползи и рискове от притежаването на актива, който се прехвърля, Дружеството продължава да признава финансов актив, както и задължение за получените суми.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

п) Финансови инструменти *(продължение)*

(ii) Финансови инструменти - сравнителни данни за 2017 г. съгласно МСС39 *(продължение)*

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Финансовите пасиви се признават, когато Дружеството има задължение да направи бъдещи плащания във връзка с покупка на стоки и услуги, или за придобиването на финансови или други нетекущи активи.

Сумите обикновено не са обезпечени и се уреждат на база стандартни търговски условия.

Финансовите пасиви, отчитани по амортизирана стойност, включват търговски и други задължения (приложение 12).

Търговските и другите задължения, заемите и кредитите са оценяват първоначални по справедлива стойност, нетно от разходи по транзакционни разходи, като в последствие се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на финансово задължение и отнасяне на разхода за лихва, свързан с него, в съответните отчетни периоди. Ефективният лихвен процент е този процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания през очаквания живот на финансовото задължение или, ако е приложимо, по-кратък период, до нетната отчетна стойност при първоначалното признаване.

Отписване на финансови задължения

Дружеството отписва финансовите задължения, когато и само когато задълженията на Дружеството отпаднат, бъдат отменени или изтекат.

Дългови и капиталови инструменти

Дългови и капиталови инструменти се класифицират като дълг или капитал в зависимост от същността на договорното отношение, което ги поражда. Определен инструмент е капиталов, ако той не съдържа договорно задължение да се предадат пари или други финансови активи на трето лице, както и да се разменят финансови активи или финансови пасиви при условия, които са потенциални неблагоприятни, и инструмента ще бъде, или може да бъде уреден, с капиталови инструменти на издателя. Капиталовите инструменти не съдържат договорно задължение за издателя да достави променлив брой собствени капиталови инструменти, както и не са деривати, които могат да се уредят, чрез размяна на фиксирана сума пари или други финансов актив срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти от страна на издателя.

Лихви

Лихви и дивиденти се класифицират като разход или разпределение на печалба в съответствие с класификацията на пораждащите ги дългови или капиталови инструменти, или компоненти на съставни инструменти.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики (*продължение*)

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

р) Обезценка на финансови активи през 2018 г. по МСФО 9

Обезценка на финансови активи, оценявани по амортизирана стойност и справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

МСФО 9 изисква прилагането на тристепенен подход при оценката дали активи, отчитани по амортизирана стойност и справедлива стойност през друг всеобхватен доход са обезценени. Първата степен на оценката изисква да се определи очакваната кредитно загуба (ОКЗ), която представлява вероятността от неизпълнение през следващите 12 месеца, а в случай на съществено увеличение на кредитния риск, вероятността от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. За вземания по предоставени кредити, Дружеството сравнява 12 – месечния процент на неизпълнение, който се прилага към паричния поток на всички вземания, с процент на неизпълнение за целия живот на инструментите, за да определи дали има необходимост за допълнителен резерв за следващите 12 месеца. Ако Дружеството установи, че разликата между двете не е съществена, се начисляват очаквани кредитни загуби за целия живот като част от степен 2. За всички останали финансови активи, Дружеството начислява очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента през степени 2 и 3. В съответствие със степен 3, ако има обективно доказателство, че заемите вземанията са обезценени, дружеството изчислява загуба за обезценка като сравнява отчетната стойност на актива с настоящата стойност на очакваните парични потоци. Загуби от обезценка се признават в печалбата и загубата. Отчетната стойност на обезценения актив се намалява чрез коригираща сметка.

Дружеството измерва очаквани кредитни загуби за следните категории финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност през печалбата и загубата:

Търговски вземания.

Резервът за несъбираеми търговски вземания и активи по договори се оценява по опростен метод, като се начисляват очакваните кредитни загуби за целия живот на инструмента, на база на комбинация от историята на минали отписвания, възрастов анализ и друга известна информация. Активите по договори основно представляват нефактурирани суми по договори за дизайн и изпълнение, приходи по тези договори се признават по метода на натрупаните разходи, признатите приходи надвишават фактурираните суми и правото на възнаграждение е предмет на завършване на етап и приемане от клиента. Активите по договори обикновено се класифицират като текущи и се признават нетно от отсрочени приходи (задължения по договори), на ниво договор.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане, както и други краткосрочни, високоликвидни инвестиции, с матуритет от три месеца, или по-малко, от датата на придобиване, които се лесно конвертируеми в известена сума, и които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност. Пари и парични еквиваленти се отчитат по справедлива стойност, нетно от неплатени овърдрафт сметки. Паричните еквиваленти исторически нямат загуби и за тях не се заделя резерв за обезценка.

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики (*продължение*)

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

р) Обезценка на финансови активи през 2018 г. по новия МСФО 9 *(продължение)*

Дружеството преценява вероятността от неизпълнение, при първоначалното признаване на вземането, и дали има значително увеличение на кредитни риск, на края на всеки отчетен период. Дружеството не счита просрочие до 30 дни за индикатор за значително увеличение на кредитния риск. Дружеството използва индикатори, за нивото на кредитен риск, базирани на данни от рейтингови агенции, публична информация, както и информация, предоставена от клиенти и преглеждана периодично на база относителното ниво на риск. Така определените индикатори се използват, за да се определи дали има значително увеличение на кредитния риск, като в система на числени рейтинги, които са като на рейтингова агенция Муудис. Дружеството ползва информация от Муудис, където е приложимо, като един от факторите при определянето на рейтингите на клиентите.

Дружеството не счита просрочие до 90 дни като индикатор за неизпълнение. Дружеството извършва месечен преглед на портфолиото от вземания, вземайки предвид множество фактори, включително, но не единствено, експозиция, кредитен риск, икономическо състояние, спорове и просрочия. На база на този преглед Дружеството преценява дали клиентът е в неизпълнение.

Понастоящем, Дружеството не държи финансови активи, категоризирани като „Държани за събиране и продажба: и „За продажба“.

с) Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Привилегировани акции, подлежащи на задължително обратно изкупуване, се класифицират като пасиви. Акционерният капитал се оценява по номинална стойност. Постъпленията над номиналната стойност на емитираните акции или допълнителна капиталова вноска, без съответно емитиране на акции, се кредитират като премиен резерв.

Допълнителните разходи, пряко свързани с емитирането на нови акции, се отразяват в собствения капитал като приспадане от постъпленията, нетно от данъка.

Когато Дружеството изкупи собствен капитал (собствени акции), платеното възнаграждение, включително всички преки разходи (без данъци върху печалбата), се приспада от собствения капитал, докато акциите не бъдат отменени, преиздадени или продадени. Когато такива акции са впоследствие продадени или преиздадени, всяко получено възнаграждение, нетно от всички преки разходи, свързани с прехвърлянето, и свързаните с него ефекти върху данъка върху дохода, се включва в собствения капитал.

т) Приходи от префактурирани наеми

Дружеството наема офис пространство от трета страна и впоследствие преотдава под наем част от офис пространството на дружеството майка. До 2017 г. Дружеството представяше приходите от преотдаването (като префактуриране на разходите) като намаление на Разходите по продажби, общите и административните разходи (511 хил. лв., представляващи цената на наема) и в приходите (25 хил. лв. представляващи печалбата от преотдаването). През 2018 г. префактурираните разходи за наем се представят като „Други приходи“. Поради това, Дружеството също така коригира сравнителния период за 2017 г.

Дружеството също така ползва офис площи, които дружеството майка наема от трето лице. Тези разходи се префактурират на Дружеството. В предходния период те се представяха като „Разходи за наем“ в приложение 4 „Разходи по елементи“. Структурата на приложение 4 беше променена през 2018 г., за да предостави повече детайли на ползвателите на финансовия отчет. Тези разходи сега са представени в „Други разходи“ (68 хил. лв. за 2017 г.).

1. Заявление за съответствие, база за изготвяне и значими счетоводни политики *(продължение)*

1.3. Значими счетоводни политики *(продължение)*

т) Приходи от префактурирани наеми *(продължение)*

Тези промени не оказват влияние върху печалбата преди данъци и въздействието върху приходите е незначително.

у) Представяне на печалби и загуби от валутни разлики и разходи по елементи

Дружеството е направило промени в представянето на определени категории приходи и разходи в отчета си за 2018 г., с цел да предостави повече детайли на ползвателите на финансовия отчет. Следните промени бяха направени в отчета за всеобхватния доход:

- Валутни разлики са представени отделно в „Нетни печалби / (загуби) от промяна във валутните курсове“ (за 2017 г., 187 хил. лв. във „Финансови разходи“).

- Разходи във връзка с плащания на база акции са представени в „Разходи по продажби, общи и административни разходи“ (за 2017 г., 84 хил. лв. в „Други разходи“).

Следните промени бяха направени в приложение 4 само като промяна във формата на приложението, с цел да предоставят на ползвателите на финансовия отчет повече информация:

- Валутни разлики от 187 хил. лв. са представени отделно в „Нетни печалби / (загуби) от промяна във валутните курсове“ (за 2017 не са включени в приложение 4).

Тези промени са представени ретроспективно в приложение 4 „Разходи по елементи“.

Дружеството не смята тези промени в представянето като значими, тъй като не оказват влияние върху представянето на приходите или печалбата преди данъци за 2017 година.

т и у) Рекласификация на сравнителни данни според точки т) и у):

	Финансов отчет към декември 2017 г. Пред промени	Ефект от промени 2017 г.	Финансово отчет Към декември 2017 г. След промени
В хиляди лева			
Приходи	1,832	(25)	1,807
Брутна печалба	**99**	**(25)**	**74**
Разходи за продажби, административни и други разходи	(145)	(595)	(740)
Нетна валутна печалба / (загуба)	-	(187)	(187)
Други приходи	-	536	536
Други разходи	(84)	84	-
Финансови разходи	(187)	187	-
Разходи по елементи в Приложение 4			
Нетни валутни приходи/разходи	-	187	187
Разходи за наем	286	(68)	218
Други разходи	362	579	941

2. Значими счетоводни оценки, допускания и преценки

Прилагането на счетоводни стандарти и политики изисква от Дружеството да прави оценки и допускания за бъдещи събития, които пряко засягат отчетеното финансово състояние и оперативните резултати. Разгледаните счетоводни оценки и допускания са тези, които Дружеството счита за най-критични за финансовите си отчети. Счетоводна оценка се счита за критична, ако двете: а) естеството на оценките или предположенията са съществени поради нивото на субективност, и б) въздействието, в рамките на разумен диапазон, от резултати от оценките и допусканията е съществено за финансовото състояние на Дружеството или оперативна ефективност.

Признаване на приходи

Прилагането на различните счетоводни принципи в МСФО, свързани с оценката и признаването на приходите, изисква от дружеството да прави преценки и оценки. По-конкретно, сложните договорености с нестандартни условия могат да изискват значително тълкуване на договора, за да се определи подходящото счетоводство, включително дали обещаните стоки и услуги, посочени в споразумението, са отделни задължения за изпълнение. Други съществени преценки включват определянето дали Дружеството, или препродавачът, действат като принципал в една сделка и дали отделните договори трябва да бъдат комбинирани и считани за част от едно споразумение.

Признаването на приходите също се влияе от способността на Дружеството да определи кога е вероятно свързаното вземане да бъде събрано и да оцени променливата вноска, включително предоговаряния, отстъпки за обем и санкции на ниво услуги, и бонуси за ефективност. При вземането на тези решения Дружеството отчита различни фактори, включително преглед на конкретни сделки, исторически опит и пазарни и икономически условия.

Провизии

Измерването на плановете за дефинирани доходи на Дружеството към неговите служители и нетните периодични разходи / доходи от пенсии изискват използването на някои предположения, включително оценки на дисконтовите проценти. Промените в тези допускания могат да повлияят на бъдещите изисквания за финансиране на плановете и актюерската печалба / загуба, признати в печалбата или загубата. За финансовите години 2017 г. и 2018 г. не са правени изчисления на провизии при пенсиониране, тъй като Ръководството е сметнало, че ефекта им би бил несъществен.

Данък върху дохода

Дружеството подлежи на облагане с данъци върху дохода в местни и чуждестранни юрисдикции. При определянето на провизиите за данъци върху дохода са необходими съществени преценки.

По време на обичайния бизнес има много сделки и изчисления, за които окончателното определяне на данъка е несигурно. В резултат на това, Дружеството признава данъчни задължения въз основа на приблизителни оценки дали ще бъдат дължими допълнителни данъци и лихви. Ако е налице нова информация, която кара Дружеството да промени своята преценка относно адекватността на съществуващите данъчни задължения, такива промени в данъчните задължения ще се отразят на разходите за данък върху печалбата в периода, в който е направено това определяне.

2. Значими счетоводни оценки, допускания и преценки *(продължение)*

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която се счита, че е по-вероятно, отколкото не, че ще има подходящи облагаеми печалби, от които може да се приспаднат бъдещите базисни временни разлики. Оценката на бъдещите печалби се изготвя въз основа на текущите пазарни и икономически условия и оценка на бъдещите пазарни и икономически условия. Факторите, които могат да доведат до по-ниски реални бъдещи печалби от очакваните, са свързани със значителни промени в икономиката или значителна промяна в икономическата среда на конкретен клиент, или индустриален сегмент, който представлява концентрация в клиентската база на компанията.

Провизия за разходи при отписване на активи

Задължението за отписване на активи е правно или конструктивно задължение, свързано с демонтирането, премахването и възстановяването на вещи, притежавани при оперативен лизинг. Провизията се признава и оценява както първоначално, така и впоследствие, по очакваните разходи, необходими за уреждане на настоящото задължение към датата на баланса, дисконтирана с текущ пазарен дисконтов процент. Провизията се преразглежда на всяка дата на баланса и се коригира, за да отразява текущата най-добра оценка. Материалният ефект от промяна в прогнозните изходящи потоци от ресурси, съдържащи икономически ползи и / или дисконтовият процент, се признава и свързаните с тях разходи за отписване на активи, се капитализират, чрез увеличаване на балансовата стойност на свързания актив със същата сума като пасива. Капитализираните разходи за отписване на активи впоследствие се амортизират за по-късия период измежду срока на лизинга на съответния имот или полезния живот на съответния актив.

Финансови инструменти

Дружеството прие МСФО 9 „Финансови Инструменти“, от 1 януари 2018 г. Дружеството е решило да не преизчислява сравнителните данни и да признае корекции в отчетната стойност на финансовите активи и пасиви в началното салдо на неразпределената печалба, към датата на първоначално прилагане на стандарта. Впоследствие, актуализираните изисквания на МСФО 7, „Финансови инструменти: Оповестяване“, са приложени само за текущия период.

i) Парични средства и парични еквиваленти

Всички класове парични средства и парични еквиваленти бяха рекласифицирани от категория „Заеми и вземания“ според МСС 39 към категория „Амортизирана стойност“ според МСФО 9 при приемането на стандарта. Очакваната кредитна загуба на паричните средства и паричните еквиваленти е незначителна.

ii) Търговски вземания

На база на оценката на бизнес модела, направена от Дружеството, беше решено търговските вземания да се класифицират като „Държани за събиране“.

Крайното салдо на обезценката за несъбираемост се измерваше в съответствие с модел на МСС 39 за понесената загуба, която беше преизчислена, прилагайки модела на МСФО 9. Разликата между обезценката, отчетена към 31 декември 2017 г., и преизчислената обезценка към 1 януари 2018 г. не е съществена.

2. Значими счетоводни оценки, допускания и преценки *(продължение)*
Финансови инструменти *(продължение)*

iii) Финансови пасиви

Към 31 декември 2018 г. всички финансови пасиви на Дружеството са отчетени по амортизирана стойност.

Следната таблица показва отчетните стойности на всеки клас финансови активи, оценявани с съответствие с МСС 39, и новите стойности, определени с приемането на МСФО 9 на 1 януари 2018 г.

В хиляди лева	Категория на измерване			Ефект от внедряването на МСФО 9		
Финансови активи	**МСС 39**	**МСФО 9**	**Балансова стойност по МСС 39 - 31 декември 2017 г.**	**Задължителна класификация**	**Преизчисление на очакваната кредитна загуба**	**Балансова стойност по МСФО 9- 1 януари 2018 г.**
Парични средства и парични еквиваленти	Заеми и вземания	Амортизирана стойност	**655**	-	-	**655**
Търговски вземания	Заеми и вземания	Амортизирана стойност	**536**	-	-	**536**
Общо финансови активи			**1,191**	-	-	**1,191**

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове при употребата на финансови инструменти:
- Кредитен риск;
- Ликвиден риск;
- Пазарен риск;
- Оперативен риск.

Това приложение представя информация, свързана с експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управление на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в приложенията към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е съставена така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и да дефинира контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка, с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

2. Значими счетоводни оценки, допускания и преценки *(продължение)*
Основни положения за управление на риска *(продължение)*
Управление на финансовия риск *(продължение)*
Кредитен риск *(продължение)*

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

100% от приходите на Дружеството са получени от продажби на дружества от групата на Ай Би Ем (виж приложение 15), които уреждат задълженията си в рамките на 30 дни, а предоставените от тях услуги са гарантирани от компанията майка.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции за чужди задължения, само след предварително одобрение от собственика. Към 31 декември, 2018 г., са предоставени търговски гаранции в размер на 19 хил. евро. (виж приложение 17).

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Дружеството прилага подход, осигуряващ необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходите и на текущите си задължения, за период от 90 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени. Дружеството е сключило договори за овърдрафт с Райфайзен Банк България.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът доходът на Дружеството, или стойността на неговите инвестиции, да бъдат засегнати при промяна на пазарните цени, курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като същевременно се оптимизира възвръщаемостта. Експозицията към пазарен риск е ограничена поради концентрацията на операциите, дейностите, предоставяни и ползвани от Дружеството.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативният риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите, както и да се избягват контролните процедури, които ограничават инициативата и творчеството.

2. Значими счетоводни оценки, допускания и преценки *(продължение)*
Основни положения за управление на риска *(продължение)*
Управление на финансовия риск *(продължение)*
Оперативен риск *(продължение)*

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на Ръководството. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо одобряване на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документиране и контролни процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците и на пазара, като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Компанията успява да бъде гъвкава в намирането на финансиране и поддържане на налични кредитни линии.

3. Приходи

Приходите представляват нетни суми, възникнали от предоставени през годината услуги.
Анализът на приходите на Дружеството е както следва:

В хиляди лева	**2018 г.**	**2017 г.** След рекласификация
Услуги	3,823	1,807
	3,823	**1,807**

В хиляди лева	**2018 г.**	**2017 г.**
Приходи от договори с клиенти (бележка 3а)	3,823	1,807
	3,823	**1,807**

Следната таблица предоставя данни за приходите по основни продукти / услуги:

В хиляди лева	**2018 г.**	**2017 г.**
Вътрешнофирмени услуги и продажби	3,823	1,807
	3,823	**1,807**

4. Разходи по елементи

Дружеството е направило следните разходи:

В хиляди лева	2018 г.	2017 г. След рекласификация
Разходи за персонала (прил. 4.2)	3,154	1,214
Разходи за амортизация (прил. 4.1)	63	73
Разходи за наеми	224	218
Нетни печалби (загуби) от промяна на валутни курсове	(19)	187
Такса за одит	14	27
Други разходи	1,113	941
	4,549	**2,660**

4.1 Разходи за амортизация

В хиляди лева	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизация на материални активи	63	73
Общо	**63**	**73**

4.2 Разходи за персонала

В хиляди лева	2018 г.	2017 г.
Възнаграждения по трудови и граждански договори	2,729	1,076
Социални и здравни осигуровки	425	138
Общо разходи за персонала:	**3,154**	**1,214**

5. Други приходи

В хиляди лева	2018 г.	2017 г. След рекласификация
Приходи от наеми	701	536
Общо	**701**	**536**

6. Разходи за данъци

Признати в отчета за печалбата, загубата и другия всеобхватен доход:

В хиляди лева

	2018 г.	2017 г.
Изменение на отсрочените данъчни активи и пасиви	(2)	(24)
Разходи за данък	(2)	(24)

В съответствие с изискванията на Международен счетоводен стандарт 12 “Данъци върху дохода”, активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки, които са в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, т.е. използваната данъчна ставка за изчисляването на отсрочените данъци е 10%, приложима за 2018 г. и 2017 г.

Разходите за данъци за 2018 г. и 2017 г. възлизат на:

В хиляди лева

	2018 г.	2017 г.
Загуба преди данъци	(25)	(317)
Данъчен разход по данъчна ставка съгласно българското законодателство	(3)	(32)
Разходи непризнати за данъчни цели	1	8
Разход за / (приход от) данъци	(2)	(24)
Ефективна данъчна ставка	**8.00%**	**7.57%**

Данъчните органи имат право да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби, съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Дружеството има данъчните загуби, които могат да бъдат пренесени за приспадане, както следва:

В хиляди лева

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г
2021 / данъчна загуба от 2016 г.	191	331
2022 / данъчна загуба от 2017 г.	237	237
	428	**568**

7. Машини, имоти, съоръжения

В хиляди лева	Съоръжения и оборудване	Стопански инвентар	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изграждане
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2017 г	**242**	**687**	**387**	**1,316**
Придобити активи	27	-	-	**27**
Баланс към 31 декември 2017 г.	**269**	**687**	**387**	**1,343**
Придобити активи	44	-	-	**44**
Баланс към 31 декември 2018 г.	**313**	**687**	**387**	**1,387**
Амортизация				
Баланс към 1 януари 2017 г.	**151**	**571**	**384**	**1,106**
Амортизация за текущата година	43	27	3	**73**
Баланс към 31 декември 2017 г.	**194**	**598**	**387**	**1,179**
Амортизация за текущата година	37	26	-	**63**
Баланс към 31 декември 2018 г.	**231**	**624**	**387**	**1,242**
Към 31 януари 2018 г.	**82**	**63**	**-**	**145**
Към 31 декември 2017 г.	**75**	**89**	**-**	**164**
Към 1 януари 2017 г.	**91**	**116**	**3**	**210**

Активи заложени като обезпечение за задължения

Към 31 декември 2018 г. няма дългосрочни активи, предоставени като обезпечения по задължения.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Ускорена амортизация	Доходи на персонала	Други	Данъчна загуба	Общо
Към 1 януари 2017 г.	**(1)**	**8**	**-**	**33**	**40**
(Разход)/приход	1	(1)	-	24	24
Към 31 декември 2017 г.	**-**	**7**	**-**	**57**	**64**
(Разход)/приход	1	13	2	(14)	2
Към 31 декември 2018 г.	**1**	**20**	**2**	**43**	**66**

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10%. Всички изменения в отсрочените данъчни активи и пасиви за 2018 г. и 2017 г. са признати в печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви *(продължение)*

Движенията в сметката за отсрочени данъци, са както следва:

В хиляди лева	2018 г.	2017 г.
В началото на годината	64	40
Приход/(разход) признат в текущия резултат	2	24
В края на годината	**66**	**64**

9. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Прил.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани лица	15	1,076	536
Други вземания		3	43
Общо търговски и други вземания		**1,079**	**579**

Поради краткосрочната природа на вземанията, тяхната отчетна стойност е приблизителна на справедливата им стойност.

10. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в банкови сметки в US долари	272	491
Парични средства в банкови сметки в лева	223	164
Общо пари и парични еквиваленти	**495**	**655**

11. Капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2018 г. регистрираният капитал включва 50 броя дялове. Всички дялове са с номинал от 100 лева. Всички дялове в Дружеството се притежават от Ай Би Ем България ЕООД.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

През годината не е разпределен дивидент (2017 г.: 700,000 лв. или 14,000 лв. на дял)

12. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Прил.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани лица	15	204	99
Задължения към доставчици		179	48
Задължения към персонала		205	76
Други задължения		35	61
Данъчни задължения		7	21
Общо търговски и други задължения		**630**	**305**

12.1 Задължения към персонала

В хиляди лева	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Краткосрочни възнаграждения на служители	200	71
Други задължения към персонала	5	5
Общо задължения към персонала	**205**	**76**

а) Провизия за краткосрочни задължения към персонала

В хиляди лева	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Провизии за бонуси	18	10
Провизии за неизползван отпуск	182	61
Общо	**200**	**71**

Движението на провизиите за краткосрочни задължения към персонала е както следва:

В хиляди лева	Провизия за бонуси	Провизия за неизползван отпуск
1 януари 2018 г.	**10**	**61**
Допълнително начислени през годината	18	182
Изплатени през годината	(10)	-
Освободени	-	(61)
31 декември 2018 г.	**18**	**182**

13. Провизии

Задължение за демонтиране на актив

Дружеството има правно задължение да възстанови офис площи, след като изтече договор за наем през 2019 г. Виж Приложение 2 за информация относно преценки и несигурности относно оценката на провизията.

В хиляди лева	2018 г.	2017 г.
Текущо		
Задължение за демонтиране на актив	21	-
	21	-

Движение на провизията за годината, приключила на 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Провизия за демонтиране	Общо
Баланс на 1 януари 2018 г.	-	-
Допълнителна провизия	21	21
Баланс на 31 декември 2018 г.	21	21

14. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	**2018 г.**	**2017 г.**
Търговски вземания	1,076	536
Пари и парични еквиваленти	495	655
Общо кредитен риск	**1,571**	**1,191**

Загуба от обезценка на вземания

Възрастовата структура на търговските вземания на Дружеството към отчетната дата е:

В хиляди лева	**2018 г.** Бруто	Обезценка	**2017 г.** Бруто	Обезценка
Непадежирали	1,076	-	536	-
Общо	**1,076**	**-**	**536**	**-**

Активите и пасивите деноминирани в чужда валута по обменния курс на отчетата дата:

В хиляди лева	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Деноминирани в USD		
Пари и парични еквиваленти	272	491
Вземания от свързани лица	918	404
Търговски задължения	(164)	(28)
Нетна експозиция	**1,026**	**867**

14. Финансови инструменти *(продължение)*

Кредитен риск *(продължение)*

Отчетната стойност на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2018 г. е приблизително равна на тяхната справедлива стойност към тази дата.

На база на историческата събираемост на финансовите активи и пасиви (основно вземания от свързани лица със 100% събираемост), и позитивния изглед за бъдещата събираемост за вземанията, няма риск от очаквана кредитна загуба, и към датата на баланса Дружеството не очаква такава.

Лихвен риск

Таблицата по-долу показва отчетната стойност на финансовите инструменти според типа на лихвения им процент:

В хиляди лева	**2018 г.**	**2017 г.**
Инструменти с фиксирана лихва		
Пари и парични еквиваленти	495	655
Общо	**495**	**655**

Ликвиден риск

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи, на базата на оставащия период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци

В хиляди лева

31 декември 2018 г.	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	**Общо**
Търговски задължения и задължения към свързани лица	383	-	-	**383**

31 декември 2017 г.	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 години	**Общо**
Търговски задължения и задължения към свързани лица	147	-	-	**147**

15. Сделки със свързани лица

Свързаните страни включват дружеството майка, предприятия под общ контрол („дружества от групата“), дъщерни дружества и ключов управленски персонал. Дружеството сключва сделки със свързани лица в хода на обичайната си дейност за покупка или продажба на услуги, предоставяни на и от свързани лица, за услуги като наем и други правни и финансови услуги предоставяни между Дружеството и дружеството майка.

Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал се определя като ръководителите на Дружеството. Възнаграждение или такси не се предоставя на ръководителите за тяхната роля. Възнаграждението, за ролята в управлението на дейностите на Дружеството на ключовия управленски персонал, се предоставя от други дружества на Ай Би Ем. Възнаграждението се определя на база представяне и пазарни тенденции.

15. Сделки със свързани лица *(продължение)*

Транзакции с директори и изпълнителни служители

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала е, както следва:

В хиляди лева

	2018 г.	2017 г.
Възнаграждение управленски персонал	359	318
Общо възнаграждение за управление	**359**	**318**

Идентифициране на свързани лица

„Ай Би Ем България“ ЕООД е дружество-майка на Дружеството, Ай Би Ем Корпорейшън е крайният собственик. Всички компании от групата на Ай Би Ем са свързани лица.

а) Сделки със свързани лица

През годината Дружеството е направило следните транзакции със свързани лица:

Вид на сделката	**Вид на свързаното лица**	**2018 г.**	**2017 г.**
В хиляди лева			
Продажба на стоки	Свързано лице	3,823	1,807
Закупени услуги	Свързано лице	467	228
Разходи за наем	Дружество майка	167	140
Други приходи	Дружество майка	701	536

б) Салда със свързани лица

Подробности за вземания и задължения от/към свързани лица, са посочени по-долу:

i) Вземания от свързани лица

В хиляди лева

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Дружество майка	158	132
Други свързани лица	918	404
	1,076	**536**

ii) Задължения към свързани лица

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Дружество майка	40	71
Други свързани лица	164	28
	204	**99**

Дължимите суми по тези салда за необезпечени, без лихва и платими на виждане в брой.

16. Договори за оперативен лизинг

Оперативен лизинг като наемател

Към отчетната дата Дружеството има неотменими задължения за минимални бъдещи плащания по неотменими лизинги както следва:

В хиляди лева	2018 г.		2017 г.	
	Сгради	**Общо**	**Сгради**	**Общо**
До 1 година	80	**80**	159	**159**
Между 1 и 5 години	-	**-**	80	**80**
	80	**80**	**239**	**239**

Оперативният лизинг се отнася до наемане на площи със срок до 1 година (2017 г.: 1 до 2 години). Всички договори за оперативен лизинг съдържат клаузи за подновяване на пазарни условия, в случай че Дружеството упражни правото си на подновяване.

Дружеството няма опция да закупи наети актив в края на наемния период. Няма ограничения наложени по лизинговите договори, които да касаят дивиденти, допълнителен дълг или допълнителни лизинги.

17. Условни задължения и поети ангажименти

Дружеството е издало следните банкови гаранции в полза на търговските контрагенти на Дружеството:

19 хиляди евро за периода до 30 юни 2019 г.

18. Консолидирани финансови отчети

Консолидираните отчети на групата, към която спада и Дружеството, ще бъдат изготвени:

- на най-високо ниво на групата, от Ай Би Ем Корпорейшън, със седалище в Армонк, Ню Йорк, Ню Орчард Роуд 1;

- на най-ниско ниво на групата, от Ай Би Ем България ЕООД, със седалище в София, бул. Драган Цанков 36.

19. Събития след датата на отчета

С изключение на отгоре описаните, няма други събития, които да изискват оповестяване или корекции във финансовия отчет, които са се случили през периода от отчетната дата до датата на одобрение на финансовите отчети от управителния съвет.