„ТЕЛКО ХОЛДИНГ" АД

Годишен финансов отчет за периода завършващ на 31.12.2019 година

приложение към годишния финансов отчет

I.Информация за дружеството

„ТЕЛКО ХОЛДИНГ" АД е регистрирано в Агенция по Вписванията вх№ 0161221172748 / 2016 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. "Будапеща" 32

ТЕЛКО ХОЛДИНГ АД е правоприемник на „ТЕЛКО ХОЛДИНГ" ЕООД, което на 28.11.2016год с решение на Едноличния собственик на капитала на дружеството взема решение за преобразуване на правната форма на дружеството.

В резултат на преобразуването капиталът на „ТЕЛКО ХОЛДИНГ ЕООД в размер на 50000 лева разпределени в 50000 /петдесет / хиляди дяла с номинална стойност на акциите 1 лев собственост на Митка Борисова Дикова, изцяло преминава в капитала на „ТЕЛКО ХОЛДИНГ" АД.

След промени в акционерния състав на капитала през 2018 към 01.01.2019 година капиталът на дружеството е:

Акционер	**Брой акции**	**% от капитала**
Митка Борисова Дикова	21 700	43%
Йехиел Михаел БенШошан	11 500	23%
Пол Декор	2 000	4%
Владимир Игнатиев	2 000	4%
Ейтан Керан	4 500	9%
Шмуел Нетцер	2 500	5%
Телкософт ЕООД	4 000	8%
Денис Рудман	500	1%
Рой Падина	500	1%
Патрик Канисзевски	400	1%
Даниел Христов Велинов	200	0.5%
Добрин Василев Добрев	200	0.5%
общо	**50 000**	**100%**

През 2019 са извършени промени в акционерния състав на капитала, подробно оповестени в III.4.

Към 31.12.2019 г капиталът на Дружеството е:

Акционер	**Брой акции**	**% от капитала**
Митка Борисова Дикова	21 700	43%
Телкософт ЕООД	28 300	57%
общо	**50 000**	**100%**

Органи на управление на дружеството са Съвет на директорите. Съвета на директорите се състои от: Митка Борисова Дикова ЕГН: 3703010657, Еял Самуил Натан ЕГН: 6708237145 и Добрин Василев Добрев ЕГН: 8907164560.

Дружеството е с предмет на дейност – вътрешно и външно търговска дейност, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юредически лица, предоставяне на мултимедийни и телекомуникационни продукти и услуги, както и всякаква друга дейдност, незабранена със закон или разрешителен режим.

Във фирмената стратегия за развитие на Дружеството е заложено дейността на същото да се развие в разработване и предлагане на продукти и услуги в областта на телекомуникациите.

II.Счетоводна политика

1.База за изготвяне на финансовите отчети, валута, сравнителна информация

Базата за изготвяне на финансовите отчети е Националните счетоводни стандарти, валутата е български лева, представена в хиляди левове, сравнителната информация е за два отчетни периода. Отчетната валута е BGN.

1.2. Този годишен отчет се състой от:

- Счетоводен баланс;

- Отчет за приходите и разходите;

- Отчет за паричния поток (изготвен по пряк метод";

- Отчет за собствения капитал;

- приложение към годишния финансов отчет.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.1. Действащо предприятие

Към датата на този отчет предприятието е натрупало непокрити загуби от 49 хил. лева. Текущият резултат за годината, приключваща на 31.12.2019 година е загуба в размер на 20 хил. лева. Чистата стойност на имуществото на Дружеството определена по чл. 247а, ал. 2 от Търговския закон е под размера на вписания (регистриран) капитал. Акционерите и ръководството изразяват готовност да предприемат необходимите мерки в следващите дванадесет месеца, с цел Дружеството да развива нормално своята дейност, както при необходимост, акционерите или свързаните лица с дружеството да предприемат действия за увеличаване на основния капитал. Поради факта, че дружеството е част от икономическа група опериращa на територията на Р България, собствениците изразяват своята готовност за поддръжка на дружеството при всякакви обстоятелства и настъпили събития с цел да имат оперативна гъвкавост при управлението на бизнес процесите си.

2.2. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден активи неговата стойност в употреба. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

2.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.4.Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от

действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.5. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни условия на финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по- долу.

3.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови приходи" и „Финансови разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка поотделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като Финансови разходи.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се

определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

3.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви се признават в печалбата или загубата като Финансови разходи.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4. Основен капитал

Дружеството е акционерно дружество. Основният капитал на дружеството отразява номинална стойност на обикновените поименни акции. Капиталът на дружеството се отчита и представя според финансовата концепция.

5. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

а) Приходите от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне на собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

б)При извършване на краткосрочни услуги-при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

в)При дългосрочни услуги-на база на етап на завършен договор.