



**А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС
БЪЛГАРИЯ ЕООД**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината, приключваща
на 31 Декември 2018**



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ГР. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на Дружеството – майка "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ" ЕООД, гр. София и дъщерни дружества – „БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ ЕООД“, „РАДИО ВЕСЕЛИНА“ ЕАД, „ВИТОША ФМ“ ЕООД, „РАДИО ЕКСПРЕС“ АД, „ИМС ПРОДАКШЪНС“ АД, „ИНТЕРАКТИВ МЕДИА СЪРВИСИЗ“ ЕООД, „АГЕНЦИЯ АТЛАНТИК“ ЕООД, „АГЕНЦИЯ ВИТОША“ ЕООД, „НОВИНАР МЕДИА“ ЕАД, „НОВИНАР“ ЕООД, „РЕ НЮС“ ЕООД, „ПЕЧАТНИЦА СОФИЯ“ ЕООД (общо „Групата“), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и консолидиран отчет за всеобхватния доход; консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2018 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните 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 сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 4.25 от консолидирания финансов отчет, в което се посочва, че Групата има непокрита загуба в размер на 11 895 хил. лв. Към тази дата пасивите на Групата превишават общата сума на активите с 10 989 хил. лв. Както е посочено в Приложение 4.25, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породни значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на

становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащи предприятия, 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 Дружествата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата 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 Дружествата да преустановят функционирането си като действащи предприятия.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Доклад на независимия одитор (продължение)

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.

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажмента, регистриран одитор, дес:


/Зоя Кънчева Петрова/



Дата: 21 Май 2019 г.

гр. София, ул. Франсис де Пресанс 3

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Настоящият консолидиран доклад обхваща дейността на Дружеството – майка “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД и дъщерни дружества за годината, приключваща на 31 Декември 2018 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на дружествата от Групата. Настоящият консолидиран доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 39 от Закона за счетоводството.

I. Юридически статут и обща информация за Групата

1. Юридически статут

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е изцяло притежавано дъщерно дружество, което от своя страна притежава пряко и косвено дъщерни дружества. То се явява Дружество – майка по отношение на своите дъщерни дружества.

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е регистрирано през 2011 г. с ЕИК: 201736466. Дружеството – майка е със седалище и адрес на управление в гр. София, ул. Сребърна № 21, ет. 7. Дружествата от Групата на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД осъществяват своята дейност в гр. София и на територията на РБългария.

2. Структура на управление

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала, който взема решения по всички въпроси, свързани с дейността му. Едноличният собственик на капитала е определил за управител Гергана Стефанова Данова, на която предоставя правомощия във връзка с управление и представляване на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД, с изключение на онези правомощия, които са от изключителна компетентност на едноличния собственик на капитала.

3. Капитал

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2018 г. регистрираният основен капитал на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е 1 000 /хиляда/ лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки. Едноличен собственик на капитала на Дружеството – майка е “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС” ЛТД, Република Кипър. Основният капитал на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е внесен изцяло от едноличния собственик на капитала.

Акции и дялове на "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ" ЕООД в Групата както към 31 Декември 2018 г., така и към 31 Декември 2017 г.

Наименование на предприятията, в които "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ" ЕООД има съучастия	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
ИМС ПРОДАКШЪНС АД	50.00%	978
ПЕЧАТНИЦА СОФИЯ ЕООД	100.00%	58
НОВИНАР МЕДИА ЕАД	100.00%	50
ИНТЕРАКТИВ МЕДИА СЪРВИСИЗ ЕООД	100.00%	5
БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ ЕООД	100.00%	1
Общо:		<u>1 092</u>

Косвено притежание чрез:
"ВИТОША ФМ" ЕООД

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
АГЕНЦИЯ ВИТОША ЕООД	100%	3 834
АГЕНЦИЯ АТЛАНТИК ЕООД	100%	5
Общо:		<u>3 839</u>

Косвено притежание чрез:
"АГЕНЦИЯ ВИТОША" ЕООД

Наименование на предприятията, в които "Агенция Витоша" ЕООД има притежание под 50%	31 Декември 2018		31 Декември 2017	
	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
Радио Експрес АД	3,46%	35	3,46%	35

Косвено притежание чрез:
"ИМС" ЕООД

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
в РБългария		
ИМС ПРОДАКШЪНС АД	50%	829

Косвено притежание чрез:
"НОВИНАР МЕДИА" ЕАД

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастнето	Размер на съучастнето
В страната		
НОВИНАР ООД	100.00%	20
РЕ НЮС ЕООД	100.00%	5
Общо:		<u>25</u>

Косвено притежание чрез:
„БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ ЕООД“

Наименование на предприятията, в които “БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ” ЕООД има съучастия	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
РАДИО ВЕСЕЛИНА ЕАД	100.00%	800
РАДИО ЕКСПРЕС АД	96.54%	1 000
ВИТОША ФМ ЕООД	100.00%	1 200
Общо:		3 000

4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството – майка е графичен дизайн, уеб-дизайн, информационно обслужване, дистрибуция на телевизионни програми, продукции, филми и софтуер, консултантски услуги, издателска дейност и полиграфски услуги, рекламна, информационна и програмна дейност, сделки с интелектуална собственост, както и всяка друга търговска дейност, незабранена от закона.

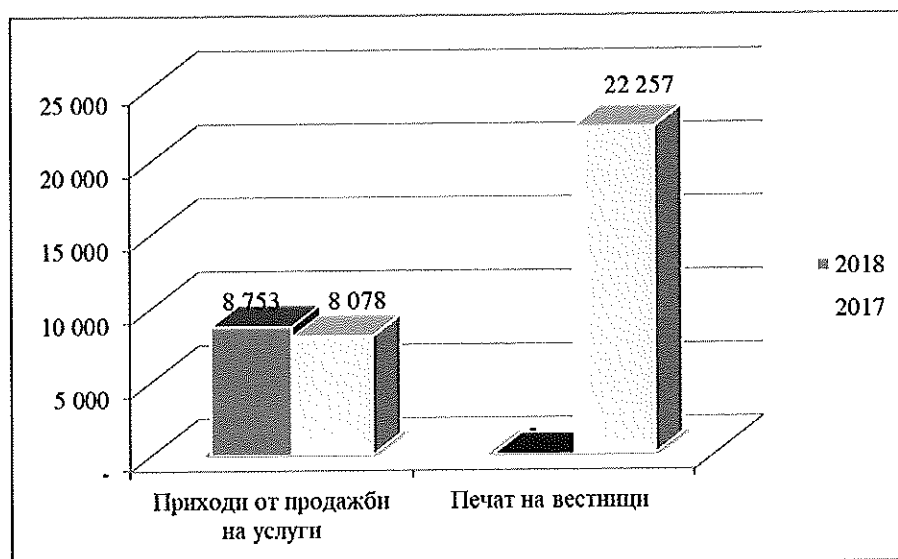
Деятелностите на дружествата от Групата на **“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД** са свързани със създаване и разпространение на радио и телевизионни програми, аудиовизуална продукция, медийни и мултимедийни продукти, проучване, организиране, създаване и разработване на аудио, видео, музикални, фолклорни и други програми, спектакли и търговия с такива програми, концертна, продуцентска и издателска дейност, организиране на изложби, базари, фестивали, празници и други подобни изяви, запис и разпространение на произведения на изкуството чрез информационни носители, издателска дейност, производство и разпространение на печатни произведения, вестници и списания, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

II. Представяне на финансовото състояние и развитието на дейността на Групата през отчетния период

Настоящият консолидиран финансов отчет представлява финансов отчет на Групата, представен като финансов отчет на едно стопанско предприятие. В него са консолидирани финансовите отчети на Дружеството – майка **“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД** и неговите дъщерни дружества, в които то има пряко или косвено притежание.

1. Приходи от продажби

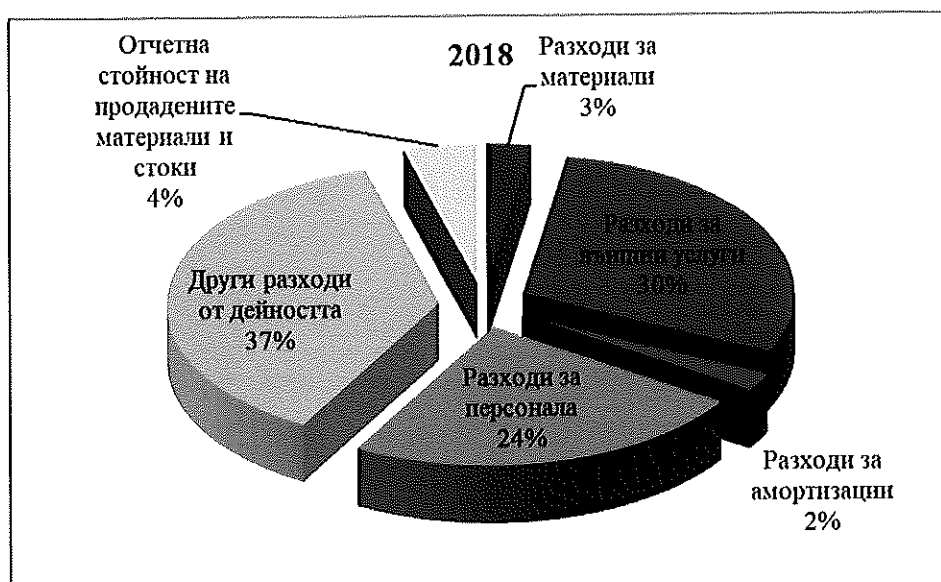
	2018	2017	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2018 г. в сравнение с 2017 г. в %
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.	8 753	30 335	-21 582	-71.15%
Предоставени рекламни услуги	4 012	3 217	795	24.71%
Рекламни събития	-	66	-66	-100.00%
Медийни партньорства	25	57	-32	-56.14%
SMS, MMS	20	29	-9	-31.03%
Авторски права	67	73	-6	-8.22%
Спонсорство	629	608	21	3.45%
Телекомуникационни и аудио-визуални услуги	2 857	3 056	-199	-6.51%
Комисионни възнаграждения	1 143	972	171	17.59%
Печат на вестници	-	22 257	-22 257	-100.00%
Общо:	8 753	30 335	-21 582	-71.15%



Приходите от продажби на Групата за 2018 г. са в размер на 8 753 хил.лв., от които с най-голям относителен дял са приходите от продажби на услуги. Спрямо предходния отчетен период приходите от продажби на Групата бележат спад със 71.15%.

2. Себестойност на продажбите

	2018	2017	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2018 г. в сравнение с 2017 г. в %
Разходи за материали	350	16 773	-16 423	-97.91%
Разходи за външни услуги	3 899	5 239	-1 340	-25.58%
Разходи за амортизации	293	305	-12	-3.93%
Разходи за персонала	3 171	4 922	-1 751	-35.57%
Други разходи от дейността	4 946	4 930	16	0.32%
Отчетна стойност на продадените материали и стоки	570	2 211	-1 641	-74.22%
Общо:	13 229	34 380	-21 151	-61.52%



В себестойността на продажбите за 2018 г. най-голям относителен дял заемат другите разходи – 37%, следвани от разходите за външни услуги – 30% и разходите за персонала – 24%. Отчетната стойност на продадените стоки и материали заемат 4% от общия дял. Най-малък относителен дял имат разходите за материали – 3% и разходите за амортизации – 2%.

3. Финансов резултат

Финансовият резултат представлява стойностен израз на крайния икономически резултат от осъществяването на определена сделка или от дейността на предприятието за определен отчетен период. Анализът показва, че за отчетната година печалбата за Групата е намаляла с 2 067 хил. лева.

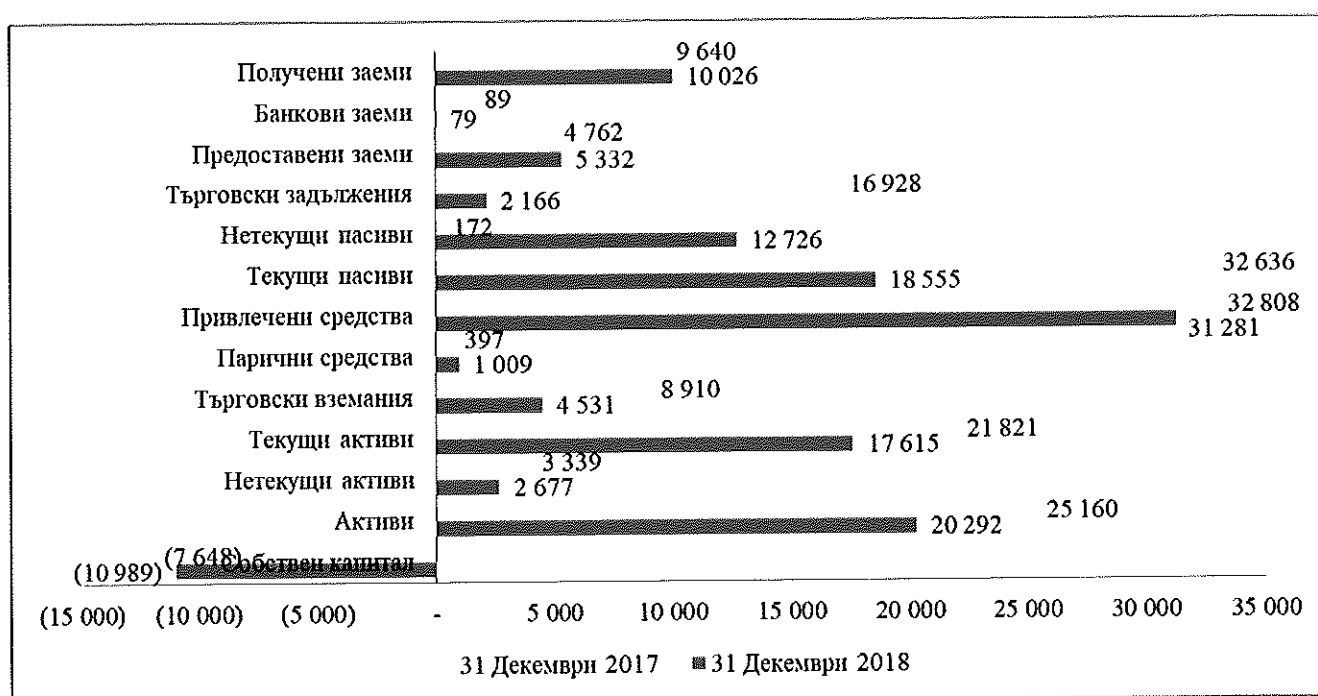
Показател	2018	2017	Изменение
Нетен финансов резултат	(3 341)	(1 274)	-2 067

III. Факторен анализ на повишението на нетния финансов резултат

Фактор	Влияние
Намалението на резултата от обичайна дейност	-1 877
в т.ч.	
Намалението на приходите от продажби	-21 582
Намаление на разходите за дейността	21 151
Намалението на други приходи за дейността	-1 446
Намаление на финансовите приходи	-171
Увеличение на финансовите разходи	-54
Намаление на данъците	35
Общо влияние	-2 067

4. Анализ на съществени статии от Консолидирания отчет за финансовото състояние

Наименование	31 Декември 2018	31 Декември 2017	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2018 г. в сравнение с 2017 г. в %
Собствен капитал	(10 989)	(7 648)	-3 341	-43.68%
Активи	20 292	25 160	-4 868	-19.35%
Нетекущи активи	2 677	3 339	-662	-19.83%
Текущи активи	17 615	21 821	-4 206	-19.28%
Търговски вземания	4 531	8 910	-4 379	-49.15%
Парични средства	1 009	397	612	154.16%
Привлечени средства	31 281	32 808	-1 527	-4.65%
Текущи пасиви	18 555	32 636	-14 081	-43.15%
Нетекущи пасиви	12 726	172	12 554	7298.84%
Търговски задължения	2 166	16 928	-14 762	-87.20%
Предоставени заеми	5 332	4 762	570	11.97%
Банкови заеми	79	89	-10	-11.24%
Получени заеми	10 026	9 640	386	4.00%



Собственият капитал към 31 Декември 2018 г. се е намалил с 3 341 хил. лева спрямо този към 31 Декември 2017 г. Привлечените средства към 31 Декември 2018 г. бележат спад с 1 527 хил.лв. в сравнение с тези към 31 декември 2017 г. Спад се наблюдава при нетекущите активи с 662 хил. лв. Текущите активи са намалели с 4 206 хил.лв. Търговските вземания също са намалели с 4 379 хил.лв. или 49.15%. Налице е ръст при предоставените заеми с 570 хил.лв, за ралика при търговските задължения, които бележат спад с 14 762 хил.лв. към 31 Декември 2018 г. спрямо тези към 31 Декември 2017 г. Наличните парични средства към 31 Декември 2018 г. са нараснали с 612 хил. лева или с 154.16% в сравнение с тези към 31 Декември 2017 г. Задълженията по банкови заеми към края на текущия отчетен период са намалели с 11.24% спрямо тези към края на предходния отчетен период. Получените заеми бележат ръст с 386 хил.лв спрямо предходния отчетен период.

5. Финансови показатели

С оглед изясняване на постигнатите финансови резултати от дейността на дружествата от Групата за отчетната година представяме следните финансови показатели:

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на фирмата да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични текущи активи (без Предплатени разходи).

За ликвидността на Дружествата от Групата може да се прецени по стойностите на следните коефициенти:

Показатели	Оптимално ниво	2018	2017	Изменение
Обща ликвидност	2.0 - 1.5	0.9437	0.6652	0.2785
Бърза ликвидност	1.0 - 0.5	0.9434	0.6650	0.2784
Абсолютна ликвидност	0.9 - 0.3	0.0544	0.0122	0.0422

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без Предплатени разходи) и е 0.9437 за 2018 г. при 0.6652 за 2017 г., което е с 0.2785 пункта повече. Това означава, че срещу текущите задължения стоят повече налични текущи активи, които ги обезпечават.

Коефициентът на абсолютна ликвидност представлява съотношение на паричните средства към текущите задължения. Той разкрива способността на Групата да изплаща текущите си задължения с налични парични средства. Препоръчително е стойността на този показател за ликвидност да не пада под 0,3, т.е. за да бъде предприятието ликвидно във всеки момент, то трябва да поддържа парични наличности, покриващи около 30% от текущите му задължения. Коефициентът на абсолютна ликвидност бележи ръст през 2018 г. спрямо 2017 г., причина за което е увеличеният размер на паричните средства на Групата към 31 Декември 2018 г. спрямо тези към 31 Декември 2017 г.

Рентабилност, ефективност, финансова независимост и обръщаемост на вземанията

№	Показатели	2018	2017	Увеличение/ Намаление
1	2	3	4	(3 – 4)
I.	Показатели за рентабилност			
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	-0.3817	-0.0420	-0.3397
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0.3585	-0.1814	-0.1772
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	-0.1043	-0.0385	-0.0657
4.	Коефициент на капитализация на активите	-0.1478	-0.0492	-0.0985
5.	Процент на брутната печалба/ загуба	-34.1711	-3.6723	-30.4988
II.	Показатели за ефективност			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	0.7975	1.0331	-0.2356
2.	Коефициент на ефективност на приходите	1.2539	0.9680	0.2859
III.	Показатели за финансова независимост			
1.	Коефициент на финансова независимост	-0.3513	-0.2331	-0.1182
2.	Коефициент на задлъжнялост	-2.8466	-4.2897	1.4432
IV.	Показатели за обръщаемост на вземанията			
1.	Обръщаемост на вземанията	1.3024	3.3681	-2.0657
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	280	108	172

Коефициентът на нетна рентабилност на приходите от продажби характеризира чистата доходност на дружествата от Групата. Той е изчислен като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и нетния размер на приходите от продажби за съответния отчетен период. Коефициентът на нетна рентабилност на приходите от продажби показва, че за текущия отчетен период 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби е донесъл на дружествата от Групата 0.3817 лв. загуба.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и средната величина на собствения капитал за съответния отчетен период. Коефициентът на рентабилност на собствения капитал показва степента на възвръщаемост на вложения капитал от собствениците на дружествата от Групата и е основен индикатор за ефективността на използването му. Резултатите от финансовия анализ показват намаление на рентабилността на собствения капитал с 0.1772 пункта.

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на Групата. Коефициентът на ефективност на разходите за 2018 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 0.7975 лв. приход.

Коефициентът на финансова независимост е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на дружествата от Групата и показва сумата на собствения капитал, която се пада на 1 лв. пасиви. Коефициентът на задлъжнялост е изчислен като съотношение между пасивите и собствения капитал на дружествата от Групата и показва сумата на пасивите, падаща се на 1 лв.

собствен капитал. Той е реципрочен на коефициента на финансова независимост и характеризира финансовата зависимост на бизнеса от кредиторите.

6. Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на управителните органи към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет и има вероятност да окажат значително влияние върху финансовото състояние на Групата

Към датата на представяне на консолидирания финансов отчет:

- а) Няма спад на цените на продуктите на дружествата от Групата;
- б) Групата се стреми да разширява и увеличава пазарния си дял;

7. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период Групата не е осъществявала важни научни изследвания и разработки.

8. Наличие на клонова мрежа

Дружествата от Групата нямат клонова мрежа.

9. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения от тях заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от тях инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на дружествата от Групата.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които са изложени дружествата от Групата при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружествата от Групата осъществяват своите сделки основно на вътрешния пазар. Те не са изложени на значителен валутен риск, защото почти всички техни стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружествата от Групата осъществяват основните си доставки в български лева. Минимална част от доставките са в чуждестранна валута (предимно в евро).

б. Ценови риск

Дружествата от Групата не са изложени на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите рекламни, телекомуникационни и аудио – визуални услуги, както и по отношение на цените на продаваните вестници. Те не са повлияни от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на продуктите на дружествата от Групата, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружествата от Групата са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на кредитен риск. Тяхната политика е да договарят кредитен период не по-дълъг от 30 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

МСФО 9 изисква Групата да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия, и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Групата прилага един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка, като се премахват редица сложни изисквания според МСС 39.

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби.

За вземания от свързани лица, търговски вземания и депозити в банки се прилага опростения метод, като процентите са определени на база минал опит.

Към 01.01.2018 година и към 31.12.2018 година са изчислени очакваните кредитни загуби, а депозитите в банки са краткосрочни и бързо оборотни и не са начислявани.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2018 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятията срещат трудности да спазват задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружествата от Групата провеждат консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Те ползват и привлечени кредитни ресурси.

За да контролират ликвидния риск, дружествата от Групата следят за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружествата от Групата осъществяват наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за 2018 г. не са изложени на лихвен риск от ползване на привлечени кредитни ресурси, договорени с променлив лихвен процент.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Текущо се наблюдава и анализира експозицията на дружествата от Групата спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на

съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството – майка цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството – майка наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Консолидирания отчет за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Общо дългов капитал, в т.ч.:	31 281	32 808
– Банкови заеми	79	89
– Получени заеми	10 026	-
Намален с пари и парични еквиваленти	1 009	397
Нетен дългов капитал	30 272	32 411
Общо собствен капитал	(10 989)	(7 648)
Общо капитал	19 283	24 763
Съотношение на задлъжнялост	1.57	1.31

10. Предвиждано развитие на Групата

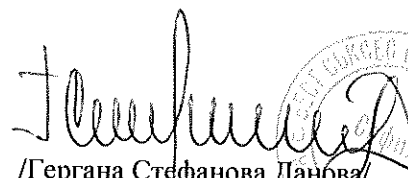
Стратегическите цели на Групата за 2019 г. са свързани със запазване и разширяване на дейността и пазарите, оптимизиране на разходите с цел постигане на икономии и подобряване на ефективността, осъществяване на гъвкава ценова политика, своевременно събиране на вземанията и осигуряване на оборотни средства.

11. Събития, настъпили след датата на съставяне на консолидирания финансов отчет

След датата на съставяне на консолидирания финансов отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Дата: 25 Април 2019 г.

Управител:




/Гергана Стефанова Данова



КОНСОЛИДАРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2018	31 Декември 2017
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	4.01	1 173	1 823
Нематериални активи	4.02	339	376
Инвестиционни имоти	4.03	108	114
Репутация	4.04	148	148
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	4.05	2	2
Активи по отсрочени данъци	4.06	898	870
Предплатени разходи	4.07	9	6
Общо нетекущи активи		2 677	3 339
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	4.08	5	6
Предоставени заеми	4.09	5 332	4 762
Търговски вземания	4.10	4 531	8 910
Други вземания	4.11	6 633	7 635
Пари и парични еквиваленти	4.12	1 009	397
Предплатени разходи	4.07	105	111
Общо текущи активи		17 615	21 821
ОБЩО АКТИВИ		20 292	25 160

Дата: 25 Април 2019 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Мила Тодорова Ергина/



Управител:

/Гергана Стефанова Данова/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:



/Зоя Кънчева Петрова/

21105/2019

Тези консолидирани финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на Дружеството – майка.

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 8 до 62, представляващи неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети. Стр. 1 от 62

КОНСОЛИДАРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (продължение)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2018	31 Декември 2017
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Банкови заеми	4.13	-	9
Финансов лизинг	4.14	55	10
Задължения към персонала при пенсиониране	4.15	179	143
Задължения към трети лица		10	10
Приходи за бъдещи периоди от финансови инструменти		12 482	-
Общо нетекущи пасиви		12 726	172
<i>Текущи пасиви</i>			
Текущ дял от банкови заеми	4.13	79	80
Текущ дял от финансов лизинг	4.14	27	17
Получени заеми	4.16	698	698
Задължения по цесии	4.17	2 142	2 142
Получени заеми от свързани предприятия	4.18	9 328	8 942
Търговски задължения	4.19	2 166	16 928
Задължения към персонала	4.20	10	18
Задължения към осигурителни предприятия	4.21	1 198	1 251
Данъчни задължения	4.22	2 898	2 553
Други задължения	4.23	9	7
Общо текущи пасиви		18 555	32 636
ОБЩО ПАСИВИ		31 281	32 808
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	4.24	1	1
Непокрита загуба	4.25	(11 895)	(8 554)
Резерви	4.26	905	905
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		(10 989)	(7 648)
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		20 292	25 160

Дата: 25 Април 2019 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Мила Тодорова Ергина/

Управител:

/Гергана Стефанова Данова/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Кънчева Петрова/

Тези консолидирани финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на Дружеството – майка.

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 8 до 62, представляващи неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети. Стр. 2 от 62

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	2018	2017
Приходи			
Приходи от продажби	5.01	8 753	30 335
Други приходи от дейността	5.02	1 485	2 931
Разходи			
Разходи за материали	5.03	(350)	(16 773)
Разходи за външни услуги	5.04	(3 899)	(5 239)
Разходи за амортизации	5.05	(293)	(305)
Разходи за персонала	5.06	(3 171)	(4 922)
Други разходи от дейността	5.07	(4 946)	(4 930)
Отчетна стойност на продадените материали и стоки		(570)	(2 211)
Загуба от оперативната дейност		(2 991)	(1 114)
Финансови приходи	5.08	255	426
Финансови разходи	5.09	(498)	(444)
Загуба преди данъци върху печалбата		(3 234)	(1 132)
Изгодна покупка при бизнес комбинация		-	-
Икономия от/ Разходи за данъци	5.10	(107)	(142)
Нетна печалба (загуба)		(3 341)	(1 274)
Друг всеобхватен доход:			
Актуерски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи		-	27
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		-	27
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(3 341)	(1 247)
Нетна печалба (загуба), отнасяща се към:		(3 341)	(1 274)
Собствениците на компанията-майка		(3 341)	(1 274)
Неконтролиращи участия		-	-
Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:			
Собствениците на компанията-майка		-	27
Неконтролиращи участия		-	-
Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:		(3 341)	(1 247)
Собствениците на компанията-майка		(3 341)	(1 247)
Неконтролиращи участия		-	-

Дата: 25 Април 2019 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Мила Тодорова Ергина/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

21/05/2019



Управител:

/Гергана Стефанова Данова/

/Зоя Квнчева Петрова/



Тези консолидирани финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на Дружеството-майка.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Отнасящ се към Собствениците на

Дружеството – майка

	Основен капитал	Непокрита загуба	Резерви	Общо:
Салдо към 1 Януари 2017	1	(7 307)	905	(6 401)
Общ всеобхватен доход за отчетния период	-	(1 274)	-	(1 274)
Друг всеобхватен доход	-	27	-	27
Салдо към 31 Декември 2017	1	(8 554)	905	(7 648)
Салдо към 1 Януари 2018	1	(8 554)	905	(7 648)
Общ всеобхватен доход за отчетния период	-	(3 341)	-	(3 341)
Салдо към 31 Декември 2018	1	(11 895)	905	(10 989)

Дата: 25 Април 2019 г.

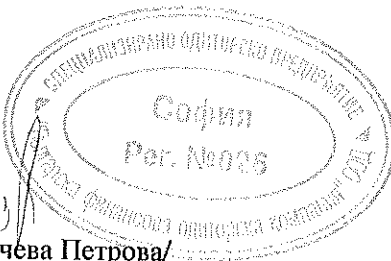
Съставител на финансовия отчет:

/Мила Тодорова Ергина/



Управител:

/Гергана Стефанова Данова/



Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Кънчева Петрова/

31/05/2019

Тези консолидирани финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на Дружеството – майка.

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 8 до 62, представляващи неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети. Стр. 4 от 62

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018**

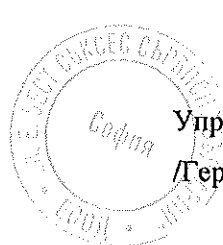
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	<u>Приложения</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		14 430	35 052
Плащания на доставчици		(10 730)	(24 890)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(3 222)	(5 082)
Парични потоци, свързани с лихви, банкови такси, комисионни, дивиденди и други подобни		(11)	(18)
Платени данъци		(109)	(874)
Положителни и отрицателни валутно – курсови разлики, нетно		(1)	(1)
Други парични потоци от основна дейност, нетно		(74)	(55)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		283	4 132
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с нетекущи материални и нематериални активи		(18)	(103)
Парични потоци от продажба на инвестиции		-	(106)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(18)	(209)
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми, нето		395	(4 062)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни, нетно		-	(1)
Плащания на задължения по финансов лизинг		(48)	(32)
Нетни парични потоци от финансова дейност		347	(4 095)
Увеличение/ Намаление на парите и паричните еквиваленти		612	(172)
Пари и парични еквиваленти в началото на отчетния период		397	569
Пари и парични еквиваленти в края на отчетния период	4.12	1 009	397

Дата: 25 Април 2019 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Мила Тодорова Вржина/

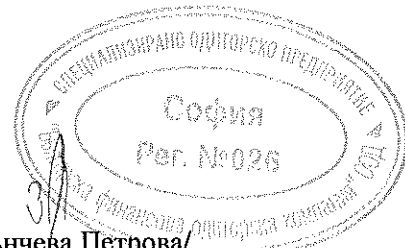


Управител:

/Гергана Стефанова Данова/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:



/Зоя Кънчева Петрова/

21/05/2019

Тези консолидирани финансови отчети са одобрени от едноличния собственик на капитала на Дружеството – майка.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

СЪДЪРЖАНИЕ

1.1. Юридически статут	8
1.2. Капитал.....	8
1.3. Предмет на дейност.....	8
1.4. Структура на управление.....	8
2. Обхват на консолидирания финансов отчет и консолидационни процедури	9
2.1. Обхват на консолидирания финансов отчет.....	9
2.2. Консолидационни процедури.....	10
2.3. База за съставяне на консолидирания финансов отчет.....	11
2.4. Основни предположения.....	12
2.5. Текущо начисляване.....	12
2.6. Действащо предприятие.....	13
2.7. Функционална валута и валута на представяне.....	13
2.8. Сравнителни данни	13
2.9. Използване на приблизителни оценки и преценки.....	14
2.10. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	14
3. Значими счетоводни политики.....	14
3.1. Операции в чуждестранна валута	14
3.2. Имоти, машини и съоръжения.....	15
3.3. Нематериални активи.....	17
3.4. Наети активи	18
3.5. Инвестиционни имоти.....	19
3.6. Обезценка на нефинансови активи	20
3.7. Материални запаси	20
3.8. Вземания	21
3.9. Пари и парични еквиваленти.....	22
3.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси	22
3.11. Задължения към доставчици и други задължения.....	23
3.12. Доходи на наети лица.....	23
3.13. Провизии	25
3.14. Данъци.....	25
3.15. Собствен капитал.....	27
3.16. Финансови инструменти	27
3.17. Приходи.....	32
3.18. Финансови приходи и разходи	35
3.19. Разходи	35
3.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.....	36
3.20.1. Полезен живот на нетекущите материални и нематериални активи	36
3.20.2. Данъци върху дохода.....	36
3.20.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения.....	36
3.20.4. Обезценка на вземания.....	36
3.21. Справедливи стойности	37
3.22. Нови и изменени стандарти и разяснения	37
БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.....	44

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.01.	Имоти, машини и съоръжения.....	44
4.02.	Нематериални активи.....	45
4.03.	Инвестиционни имоти.....	45
4.04.	Репутация.....	45
4.05.	Финансови активи на разположение за продажба.....	46
4.06.	Активи по отсрочени данъци.....	46
4.07.	Предплатени разходи.....	46
4.08.	Материални запаси.....	47
4.09.	Предоставени заеми.....	47
4.10.	Търговски вземания.....	49
4.11.	Други вземания.....	49
4.12.	Пари и парични еквиваленти.....	49
4.13.	Банкови заеми.....	50
4.14.	Финансов лизинг.....	50
4.15.	Задължения към персонала при пенсиониране.....	50
4.16.	Получени заеми.....	51
4.17.	Задължения по цесии.....	51
4.18.	Получени заеми от свързани предприятия.....	51
4.19.	Търговски задължения.....	52
4.20.	Задължения към персонала.....	52
4.21.	Задължения към осигурителни предприятия.....	52
4.22.	Данъчни задължения.....	52
4.23.	Други задължения.....	52
4.24.	Основен капитал.....	53
4.25.	Непокрита загуба.....	53
4.26.	Резерви.....	53
5.01.	Приходи от продажби.....	53
5.02.	Други приходи от дейността.....	53
5.03.	Разходи за материали.....	54
5.04.	Разходи за външни услуги.....	54
5.05.	Разходи за амортизации.....	54
5.06.	Разходи за персонала.....	55
5.07.	Други разходи от дейността.....	55
5.08.	Финансови приходи.....	55
5.09.	Финансови разходи.....	55
5.10.	Разходи за/ Икономия от данъци.....	55
6.	Финансови инструменти по категории.....	56
7.	Управление на финансовия риск.....	57
8.	Управление на капиталовия риск.....	60
9.	Справедливи стойности.....	61
10.	Събития, настъпили след датата на съставяне на консолидирания финансов отчет.....	62

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството – майка

1.1. Юридически статут

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е изцяло притежавано дъщерно дружество, което от своя страна притежава пряко и косвено дъщерни дружества. То се явява Дружество – майка по отношение на своите дъщерни дружества.

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е регистрирано през 2011 г. с ЕИК: 201736466. Дружеството – майка е със седалище и адрес на управление в гр. София, район Лозенец, ул. “Сребърна” № 21, ет. 7.

Дружествата от Групата осъществяват своята дейност в гр. София и на територията на РБългария.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2018 г., така и към 31 Декември 2017 г. регистрираният основен капитал на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е 1 000 /хиляда/ лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки. Едноличен собственик на капитала на Дружеството – майка е “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС” ЛТД, Република Кипър. Основният капитал на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е внесен изцяло от едноличния собственик на капитала.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството – майка е графичен дизайн, уеб-дизайн, информационно обслужване, дистрибуция на телевизионни програми, продукции, филми и софтуер, консултантски услуги, издателска дейност и полиграфски услуги, рекламна, информационна и програмна дейност, сделки с интелектуална собственост, както и всяка друга търговска дейност, незабранена от закона.

Дейностите на дружествата от Групата са свързани със създаване и разпространение на радио и телевизионни програми, аудиовизуална продукция, медийни и мултимедийни продукти, проучване, организиране, създаване и разработване на аудио, видео, музикални, фолклорни и други програми, спектакли и търговия с такива програми, концертна, продуцентска и издателска дейност, организиране на изложби, базари, фестивали, празници и други подобни изяви, запис и разпространение на произведения на изкуството чрез информационни носители, издателска дейност, производство и разпространение на печатни произведения, вестници и списания, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

1.4. Структура на управление

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала, който взема решения по всички въпроси, свързани с дейността му. Едноличният собственик на капитала е определил за управител Гергана Стефанова

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Данова, на която предоставя правомощия във връзка с управление и представяване на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД, с изключение на онези правомощия, които са от изключителна компетентност на едноличния собственик на капитала.

2. Обхват на консолидирания финансов отчет и консолидационни процедури

2.1. Обхват на консолидирания финансов отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет представлява финансов отчет на Групата, в който активите, пасивите, собственият капитал, приходите, разходите и паричните потоци на Дружеството – майка и тези на дъщерните дружества са представени като такива на едно стопанско предприятие. В този консолидиран финансов отчет са включени финансовите отчети на Дружеството – майка “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД и неговите дъщерни дружества, в които то има пряко и косвено притежание.

Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са всички дружества, в които Дружеството – майка притежава пряко и косвено повече от половината от акциите и дяловете с право на глас и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дъщерните дружества са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на контрол върху дъщерно дружество.

Както към 31 Декември 2018 г., така и към 31 Декември 2017 г. в консолидирания финансов отчет на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД са включени индивидуалните финансови отчети на следните дъщерни дружества:

Към 31.12.2018 и към 31.12.2017 г.

Наименование на предприятията, в които “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД има съучастия	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
ИМС ПРОДАКШЪНС АД	50.00%	978
ПЕЧАТНИЦА СОФИЯ ЕООД	100.00%	58
НОВИНАР МЕДИА ЕАД	100.00%	50
ИНТЕРАКТИВ МЕДИА СЪРВИСИЗ ЕООД	100.00%	5
БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ ЕООД	100.00%	1
Общо:		<u>1 092</u>

Косвено притежание чрез:
“ВИТОША ФМ” ЕООД

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
АГЕНЦИЯ ВИТОША ЕООД	100%	3 834
АГЕНЦИЯ АТЛАНТИК ЕООД	100%	5
Общо:		<u>3 839</u>

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

**Косвено притежание чрез:
“АГЕНЦИЯ ВИТОША” ЕООД**

Наименование на предприятията, в които “Агенция Витоша” ЕООД има притежание под 50%	31 Декември 2018		31 Декември 2017	
	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
Радио Експрес АД	3,46%	35	3,46%	35

**Косвено притежание чрез:
“ИМС” ЕООД**

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
в РБългария		
ИМС ПРОДАКШЪНС АД	50%	829

**Косвено притежание чрез:
“НОВИНАР МЕДИА” ЕАД**

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастнето	Размер на съучастнето
В страната		
НОВИНАР ООД	100.00%	20
РЕ НЮС ЕООД	100.00%	5
Общо:		25

**Косвено притежание чрез:
„БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ ЕООД“**

Наименование на предприятията, в които “БЕСТ СЪКСЕС ИНВЕСТМЪНТ” ЕООД има съучастия	Процент на съучастнето	Сума на съучастнето
РАДИО ВЕСЕЛИНА ЕАД	100.00%	800
РАДИО ЕКСПРЕС АД	96.54%	1 000
ВИТОША ФМ ЕООД	100.00%	1 200
Общо:		3 000

2.2. Консолидационни процедури

Спазени са изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети относно консолидационните процедури:

– Индивидуалният финансов отчет на Дружеството – майка и индивидуалните финансови отчети на неговите дъщерни дружества, използвани за съставянето на консолидирания финансов отчет, са изготвени към една и съща отчетна дата и за един и същ отчетен период.

– Консолидираният финансов отчет е съставен при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

– Обединени са индивидуалният финансов отчет на Дружеството – майка и индивидуалните

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

финансови отчети на неговите дъщерни дружества “ред по ред” като са събрани сходни позиции на активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

А) Консолидационни процедури за Отчета за финансовото състояние

Елиминирана е балансовата стойност на инвестициите на Дружеството – майка в дъщерните дружества, дела на Дружеството – майка в собствения капитал на дъщерните дружества и крайните салда на вземанията и задълженията от/ към предприятията в Групата. В настоящия консолидиран финансов отчет е посочена репутация.

Б) Консолидационни процедури за Отчета за всеобхватния доход

Елиминирани са приходите, разходите и финансовият резултат от вътрешногруповите сделки.

В) Консолидационни процедури за Отчета за промените в собствения капитал

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал е съставен на база Консолидирания отчет за финансовото състояние.

Г) Консолидационни процедури за Отчета за паричните потоци

В Консолидирания отчет за паричните потоци са включени ред по ред паричните потоци, посочени в Отчетите за паричните потоци на включените в консолидацията предприятия.

2.3. База за съставяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на Групата относно принципите, правилата и критериите за

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на трансакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК).
- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК).

2.4. Основни предположения

Настоящият консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност и/или настояща стойност към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет като това е посочено в съответните съпровождащи бележки.

2.5. Текущо начисляване

Консолидираните финансови отчети, с изключение на Консолидирания отчет за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляване.

Статиите (елементите на консолидираните финансови отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от трансакциите и другите събития се признават, когато те настъпват, а не когато са платени, и са отразени в счетоводните записи и в консолидираните

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

финансови отчети за отчетния период, за който се отнасят.

2.6. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Към 31 Декември 2018 г. в консолидирания финансов отчет на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД има натрупани загуби в размер на 11 895 хил.лв. и сумата на пасивите на Дружеството надвишава сумата на активите му с 10 989 хил.лв. Единоличният собственик на капитала на “А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД се е ангажирал да предоставя финансова помощ през следващата отчетна година, когато това е необходимо. Поради тази причина настоящият консолидиран финансов отчет не съдържа корекции по отношение на сумата на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало, в случай че Дружеството не би могло да продължи нормално своята дейност. На управляващите не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на елементите на консолидирания финансов отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.8. Сравнителни данни

В този годишен финансов отчет, Групата представя сравнителна информация за една предходна година. Сравнителната информация за предходен период, представена в настоящия годишен финансов отчет е за периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

В резултат на прилагане на нови стандарти МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти от 01.01.2018 година не са настъпили промени и всички данни са сравними с

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

данните от предходния отчетен период. Възприетият подход е подхода на ограничено прилагане с обратна сила и кумулативният ефект от прилагането се признава като корекция на неразпределената печалба на датата на първоначалното прилагане - 01.01.2018 година. Сравнителната информация за 2017 год. не е преизчислена, представя се според предишните стандарти и разяснения към тях.

2.9. Използване на приблизителни оценки и преценки

Представянето на консолидиран финансов отчет съгласно МСФО изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за консолидирания финансов отчет, са оповестени отделно.

2.10. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2018 г., така и за 2017 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

3. Значими счетоводни политики

В консолидирания си финансов отчет Групата прилага методите за оценка на активите и пасивите, приходите и разходите, които са приложени в индивидуалния му финансов отчет. Предприятията, включени в консолидацията, прилагат едни и същи методи за оценка на активите и пасивите, приходите и разходите с тези на Дружеството – майка.

Представените по-долу счетоводни политики са прилагани последователно във всички отчетни периоди, представени в този консолидиран финансов отчет. Няма промяна в прилаганите методи за оценка на активите и пасивите, приходите и разходите в сравнение с тези за предходни отчетни периоди.

3.1. Операции в чуждестранна валута

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.2. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (нетекущите материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на нетекущите материални активи в работно състояние. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружествата от Групата са определили стойностен праг от 500 лв. до 700 лв., под който придобитите нетекущи материални активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение срока на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с изискванията на МСС 23 Разходи по заеми.

Нетекущи материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като нетекущи материални активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Оценка след признаване

Избраният подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния нетекущ материален актив и се преразглежда неговият остатъчен полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на нетекущите материални активи и се признава като текущ разход за периода на преустройството.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Амортизация

Полезен живот на нетекущите материални активи

Ръководствата на Групата определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи материални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите материални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководствата на Групата ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи материални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

Амортизацията се начислява като текущ разход на база линеен метод на амортизация въз основа на очаквания полезен живот на имотите, машините и съоръженията.

Начисляването на амортизация на нетекущите материални активи започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Придобитите при условията на финансов лизинг нетекущи материални активи се амортизират на база полезния им живот. Полезният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради – 25 години (4%)
- Машини и производствено оборудване – от 3,33 до 25 години (от 4% до 30%)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (10%)
- Автомобили – 4 години (25%)
- Компютърна техника – 2 години (50%)
- Офис оборудване и други нетекущи материални активи – от 3 до 6,67 години (от 15% до 33,33%)

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за него същият се коригира перспективно.

Отписване

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се включват в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато съответният нетекущ материален актив бъде отписан (освен ако МСС 17 Лизинг не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите или загубите от освобождаване от нетекущи материални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

Дължимото вземане при освобождаване от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност. Приходите от продажби се определят по реда, посочен в т. 3.17. от Бележките към консолидираните финансови отчети.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.3. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка. В техния състав са включени лицензи за използване на програмни продукти, лицензи, словна марка, търговски марки и подобрения на наети активи.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- отговарят на определението за нематериален актив;
- при придобиването им могат надеждно да бъдат оценени;
- от използването на съответния нематериален актив се очакват икономически изгоди, доказани с наличие на план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установената стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Амортизация

Нетекущи нематериални активи амортизацията се начислява като текущ разход на база линеен метод на амортизация въз основа на очаквания полезен живот на съответните нематериални активи.

Очакваният полезен живот на нематериалните активи е както следва:

- Програмни продукти – от 2 до 6,67 години (от 15% до 50%)
- Лицензии – 14,58 години (6,86%)
- Търговски марки – 8,08 години (12,38%)
- Подобрения на наети активи – от 4 до 6,67 години (от 15% до 25%)

Отписване

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато съответният нематериален актив бъде отписан. Печалбите или загубите от освобождаване от нематериални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дължимото вземане при освобождаване от нематериални активи се признава първоначално по справедлива стойност. Приходите от продажби се определят по реда, посочен в т. 3.10. от Бележките към консолидираните финансови отчети.

3.4. Наети активи

Финансов лизинг

Лизинговите договори, по силата на които към Групата се трансферира съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицират като финансов лизинг. Нетекущите активи, получени по силата на тези лизингови договори, се признават в Консолидирания отчет за финансовото състояние на лизингополучателя. При първоначално признаване наетите активи по финансов лизинг се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване придобитите при условията на финансов лизинг нетекущи активи се отчитат съгласно счетоводната политика на Групата, приложима за съответната категория активи, към която се отнася дадения нетекущ актив.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията от оперативен лизинг се признават като текущ приход в Консолидирания отчет за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на оперативния лизинг.

Разходите, извършвани във връзка с генериране на доходи от наеми, представляват текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход.

Дружествата от Групата използват в дейността си нетекущи материални активи под наем. Плащанията по оперативен лизинг (разходите за наеми) представляват текущ разход за съответния отчетен период.

Наетите активи по оперативен лизинг не се включват в състава на нетекущите материални активи в консолидирания финансов отчет.

Потенциални ефекти от прилагането на нов МСФО 16 Лизинг

Оценката за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

МСФО 16 *Лизинг* е новият стандарт за третиране на лизинговите договори. Той заменя МСС 17 *Лизинги* и свързаните с него ПКР + КРМСФО.

МСФО16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Ефекти на отчитане при лизингополучателя

МСФО 16 установява лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, аналогично на отчитането на финансовия лизинг по МСС17. Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. При стартирането на лизинга се признава актив, под формата на „правото на ползване“ на отдадения актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми. Единствените изключения са лизингови договори с кратък срок и/или ниска стойност. Лизингополучателите ще признават разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. амортизационен разход – за формирания актив: “право на ползване. Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база близка до отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

3.5. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени сгради, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем (освен в случаите, когато основният предмет на дейност е отдаване под наем на нетекущи материални активи). Те са държани по-скоро за получаване на приходи от наеми, отколкото за използване при доставка на стоки или услуги или за административни цели.

Първоначална оценка

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване (себестойност). Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка. Цената на придобиване (себестойността) на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които могат да му бъдат приписани пряко.

Разходите, които могат да бъдат приписани пряко, включват професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърлянето на недвижимия имот и други разходи по сделката.

Цената на придобиване (себестойността) на инвестиционните имоти не се увеличава с:

- а) първоначалните разходи (освен ако те са необходими, за да приведат съответния инвестиционен имот в работното състояние, предвидено от ръководството на Дружеството);
- б) първоначалните оперативни загуби, понесени преди инвестиционният имот да достигне планираното ниво на заетост;
- в) необичайно големите количества бракуван материал, труд или друг ресурс в строителството или разработването на инвестиционния имот.

Когато плащането на инвестиционни имоти е отложено, тяхната цена на придобиване (себестойност) е еквивалентна на платената такава. Разликата между тази сума и общото плащане се признава като лихва в течение срока на кредита.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Последващо оценяване след първоначално признаване

Избраният подход за последваща оценка на инвестиционните имоти е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

3.6. Обезценка на нефинансови активи

Балансовите стойности на нефинансовите активи, различни от материални запаси, подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от техните възстановими стойности. Ако са налице такива индикатори, се прави приблизителна оценка на възстановимите стойности.

Възстановимата стойност на отделните нефинансови активи, различни от материални запаси, е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на всеки нефинансов актив бъдещите парични потоци се дисконтират до неговата настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния нефинансов актив.

Загуби от обезценка се признават, в случай че балансовата стойност на отделните нефинансови активи, различни от материални запаси, превишава тяхната възстановима стойност. Загубите от обезценка се отчитат в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, освен ако за дадения нефинансов актив не е формиран в предходни отчетни периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в Консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Загубите от обезценка се посочват в “Други разходи от дейността” в Консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Загуби от обезценка, признати в предходни отчетни периоди, се проверяват всяка отчетна година за индикации за намаляване или несъществуване. Загубите от обезценка се възстановяват обратно, в случай че е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимите стойности. Загубите от обезценка се възстановяват само до степента, до която балансовите стойности на нефинансовите активи, различни от материални запаси, не надвишават балансовите стойности, които са определени след приспадане на амортизацията, в случай че загуби от обезценка не са били признавани.

3.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.

Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на конкретната доставка и се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден материален запас в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването му в търговски вид и тези, необходими за продажбата.

При отписване (продажба) на материални запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност).

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

3.8. Вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Групата държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупения коректив за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Очакваните кредитни загуби на търговските вземания се начисляват като разходи за обезценка на активи и чрез съответна корективна сметка за всеки вид вземане. Посочват се съответно в отчета за всеобхватния доход и в намаление на търговските вземания, като коректив от очаквани загуби .

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Счетоводна политика приложима до 31 декември 2017 г.

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се отчитат и представят по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези финансови активи се включват в Отчета за финансовото състояние като текущи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството.

Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

3.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на съставяне на Консолидирания отчет за паричните потоци:

- ✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- ✓ ДДС при покупки на нетекущи материални и нематериални активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.
- ✓ Лихвите по получени заеми се включват като плащания към финансова дейност.

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Паричните средства и еквиваленти се представят последващо по амортизирана стойност, без натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за реално понесени кредитни загуби.

3.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групат има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

3.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.12. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителните отношения с наетите лица в дружествата от Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. Начисляват се и се реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналят е положил труд за тях.

В краткосрочните доходи на персонала се включват възнаграждения за положен труд, за платен годишен отпуск, за платен отпуск по болест, бонуси и социални доплащания и придобивки при изпълнение на необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Консолидирания отчет за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Консолидирания отчет за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки консолидиран финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Консолидирания отчет за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Консолидирания отчет за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване са доходите на наетите лица, платими в резултат на решение на ръководството на Групата при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

нормалния срок за пенсиониране или в резултат на решение на наетите лица за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залегнали в него. В Групата няма сключен Колективен трудов договор и се приемат размерите, посочени в Кодекса на труда.

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Групата в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Консолидирания отчет за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Консолидирания отчет за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда дружествата от Групата имат задължение да изплащат доходи на своите работници и служители, които се пенсионираат. Доходите се изплащат при прекратяване на трудовия договор на наетите лица, придобили право на пенсия. Размерът на обезщетението се определя в зависимост от трудовия стаж в предприятието и може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет се оценява приблизителният размер

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

на потенциалните разходи за изплащане на обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за всички работници и служители. Сегашната стойност на задълженията по дефинирани доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на задълженията по дефинирани доходи, и при използване на лихвените равнища на държавни дългосрочни немски облигации, деноминирани в български лева.

Разходите по ангажимента да се изплащат обезщетения при пенсиониране се признават в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, а потенциалното задължение – в Консолидирания отчет за финансовото състояние.

3.13. Провизии

Провизии се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането му е свързано с изтичане на ресурси. Те се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на Групата към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет за разходите, необходими за погасяването/ уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за погасяване/ уреждане на задължението, да бъдат възстановени от трето лице, Групата признава вземане в Консолидирания отчет за финансовото състояние, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да бъде установена, и доход (кредит) по същата позиция в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

3.14. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (31.12.2017 г.: 10%).

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирани в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2017 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3.15. Собствен капитал

Основен капитал

“А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ” ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите за изпълнение на техните вземания от него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Резервите са формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни отчетни периоди и включват разпределени суми за фонд “Резервен”, както и допълнителни резерви и резерви при преобразуване.

3.16. Финансови инструменти

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи отразява начина, по който Групата управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Оценяване

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период Групата отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Групата.

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на Групата е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания (т.е. вземания по търговски кредити и други) се държат от Групата с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на Групата когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне. В този случай Групата признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Групата да изплати.

Обезценка на финансови активи

Групата признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички *дългови инструменти*, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

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

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 60 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Групата е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Групата е разработила и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори,

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по долу.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория е от съществено значение за Групата. След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 г.

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

(предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Групата признава в счетоводния баланс финансовите активи на “датата на търгуване”- датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плус преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Ефект от прилагане на МСФО 9

Ръководството на Групата е идентифицирало следните области, които са с очакван ефект от прилагането на МСФО 9:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- класификация и оценяване на финансовите активи на Групата
- оценяване на новите критерии, които взимат под внимание договорните парични потоци за активите и бизнес модела, по който те са управлявани.

Ръководството държи повечето финансови активи, за да събира съответните договорни парични потоци и оценява видовете парични потоци, за да класифицира правилно финансовите активи.

Класификация на финансовите активи на датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 (01.01.2018 г.)

ФИНАНСОВИ АКТИВИ	МСС 39		МСФО 9		РАЗЛІКА	Бизнес модел
	Категория	Балансова стойност (хил. лв.)	Категория	Балансова стойност (хил. лв.)		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Финансови активи на разположение за продажба	2	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	2	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
Предоставени заеми	Кредити и вземания	4 762	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	4 762	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
Търговски вземания	Кредити и вземания	8 903	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	8 903	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
Присъдени вземания	Кредити и вземания	10	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	10	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
Депозити в търговски дружества	Кредити и вземания	62	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	62	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
Пари и парични еквиваленти	Кредити и вземания	397	Парични средства	397	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
Други вземания	Кредити и вземания	7 268	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	7 268	-	Държани за събиране на договорените парични потоци
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ		21 404		21 404	-	

3.17. Приходи

Обхват на приходите

Обхватът на приходите в Групата е:

- а) приходи от рекламни услуги, медийни партньорства и авторски права и други;

Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 г.

- Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Групата се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора след предоставяне на обещаните услуги. Групата удовлетворява задължението за изпълнение на отделните услуги към определен момент във времето в рамките на отчетната година.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- има търговска същност и мотив;
- страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на продукцията, стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени;
- условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато:

- всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти, Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един и респ. дали обещаните услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне услуги, които са разгранчими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Като цяло Групата е достигнала до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Групата признава приходи, когато удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаните услуга на клиента. Даден актив (услугата) е прехвърлен, след като клиентът получи контрол върху този актив.

Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. Приходите от услуги се отчитат при окончателно приключване на услугите (по обекти) признати за изпълнени.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Групата очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Групата взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Групата прехвърля контрола върху услугите към определен момент във времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи към определен период във времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена, приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор. Обичайният срок за плащане на възнаграждението е от 60 до 90 дни след предоставяне на услугите.

Салда по договори

Търговското вземане представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 г.

Приходите в Групата се признават до степента, до която е вероятно икономическите изгоди да бъдат получени и сумата на приходите да може да бъде надеждно оценена. Те се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, нетно от косвени данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Приходи от продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, пропорционално на степента на завършеност на сделката към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет. Степента на завършеност на сделката се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от реклама

Приходите от продажби на рекламно време се признават в печалби и загуби в Консолидирания отчет за всеобхватния доход в отчетния период на излъчване на рекламите, пропорционално на излъчения брой рекламни спотове, намалени с предоставени отстъпки, агенски бонуси и комисионни възнаграждения.

Приходи от продажби на активи

Приходите от продажби на активи се признават в печалби и загуби в Консолидирания отчет за всеобхватния доход в отчетния период, когато са осъществени съответните продажби на активи.

Приходи от оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията от оперативен лизинг се признават като текущ приход в Консолидирания отчет за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на лизинговите договори.

3.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви от предоставени заеми и други лихви. Приходите от лихви се признават в печалби и загуби в Консолидирания отчет за всеобхватния доход в момента на тяхното начисляване по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по получени заеми, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват некомпенсирано в Консолидирания отчет за всеобхватния доход към "Финансови разходи", когато възникнат.

3.19. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход в отчетния период, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Групата извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

3.20.1. Полезен живот на нетекущите материални и нематериални активи

Групата определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи материални и нематериални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите материални и нематериални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Групата ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи материални и нематериални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

3.20.2. Данъци върху дохода

Групата е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

3.20.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководствата на Групата организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2018 г. е направен такъв преглед, в резултат на което е преценено, че е налице индикатори за обезценка в размер на 577 хил. в консолидирания финансов. Към 31 Декември 2017 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията, въз основа на който е преценено, че също не са били налице условия за обезценка.

3.20.4. Обезценка на вземания

При обезценка на вземания, Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 – Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.21. Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на котировка на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност в консолидирания финансов отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер/ (и) от едно ниво в друго.

3.22. Нови и изменени стандарти и разяснения

❖ *Изисквания за прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила за финансовата 2018 г., които имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.*

- **МСФО 9 Финансови инструменти (2014)**

/Издаден на 25 Юли 2014 г.; приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.);

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Финализирана версия на МСФО 9, която съдържа изисквания за отчитане на финансови инструменти, заменящи МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“. МСФО 9 (2014 г.) заменя МСФО 9 (2009), МСФО 9 (2010 г.) и МСФО 9 (2013 г.),

Стандартът съдържа изисквания в следните области:

➤ **Класификация и оценка** - Финансовите активи се класифицират в зависимост от бизнес модела, в рамките, на който биват държани и договорните характеристики на паричните им потоци. Версия 2014 на МСФО 9 въвежда категория "справедлива стойност в друг всеобхватен доход" за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по същия начин както съгласно МСС 39, но има разлики в изискванията, които се прилагат по отношение на оценката на собствения кредитен риск на предприятието.

➤ **Обезценка** - Версия 2014 на МСФО 9 въвежда модел "очаквана кредитна загуба" при измерване на обезценката на финансови активи, така че вече не е необходимо да е настъпило кредитно събитие, за да бъде призната кредитна загуба.

➤ **Отчитане на хеджирането** - Въвежда нов счетоводен модел на хеджирането, който е предназначен да бъде по-тясно свързан с това как предприятията предприемат дейности по управление на риска, когато хеджират финансови и нефинансови рискови експозиции

➤ **Отписване** - Изисквания за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39.

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти**

/Издаден на 28 Май 2014 г.- приет от ЕС на 22 ноември 2016 г.. Дата за влизане в сила за периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Стандартът въвежда единен модел, базиран на пет стъпки, приложим за всички договори с клиенти.

Петте стъпки са както следва:

- ✓ Идентифициране на договора с клиента;
- ✓ Идентифициране на задълженията за изпълнение по договора;
- ✓ Определяне на възнаграждението по сделката;
- ✓ Разпределяне на възнаграждението по сделката между отделните задължения за изпълнение;
- ✓ Признаване на приходи при удовлетворяване на задълженията за изпълнение.

Предоставят се насоки по въпроси, свързани с момента на признаване на приходите, отчитане на променливо възнаграждение, разходи за изпълнение и получаване на договор и други, свързани с тях въпроси. Въведени са и нови изисквания за оповестяване на приходите.

- **Разяснения на МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти"**

/Издаден на 12 Април 2016 г.; дата на влизане в сила: 1 Януари 2018 г.;

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Изменя се МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", за да се изяснят три аспекта на стандарта (идентифициране на задължения за изпълнение, съображения, свързани с принципал - агент и лицензиране), както и да се дадат някои преходни облекчения за модифицирани и приключени договори.

Дружеството е възприело стандарта от 01.01.2018 г

• **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварително възнаграждение**

/Дата на издаване: 8 декември 2016; Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. /

Разяснението разглежда сделки в чуждестранна валута или части от сделки, при които:

- ✓ е на лице възнаграждение, което е деноминирано или оценено в чуждестранна валута;
- ✓ предприятието признава авансов актив или пасив по отсрочен приход във връзка с това възнаграждение, преди признаването на съответния актив, разходи или приходи; и
- ✓ авансовият актив или пасив по отсрочени приходи е непаричен

• **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 8 февруари 2018 (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.)**

Прави промени в следните стандарти:

- ✓ **МСФО 1** - Изтрива краткосрочното освобождаване от изискванията на параграфи Е3-Е7 на МСФО 1, защото те вече са обслужили предназначенията цел;
- ✓ **МСФО 12** - изяснява обхвата на стандарта, като се посочва, че изискванията за оповестяване в стандарта, с изключение на тези в параграфи Б10-Б16, се прилагат за участията на предприятието, посочени в параграф 5, които са класифицирани като държани за продажба, като държани за разпределение или като преустановени дейности в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;
- ✓ **МСС 28** - пояснява, че когато инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие е държана от предприятие, което е организация за рисков капитал, или друго предприятие, отговарящо на такива критерии, то може да избере оценяване на тази инвестиция по справедлива стойност в печалбата или загубата (опция на справедливата стойност), в съответствие с параграф 18 на МСС 28. Преди ревизията опцията за справедливата стойност се явяваше изключение от обхвата на МСС 28.

• **Класификация и оценка на сделки на базата на акции (Изменения на МСФО 2)**

/Издаден на 20 Юни 2016 г.; дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Изменя МСФО 2 Плащане на базата на акции, за да разясни стандарта по отношение на отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, които включват условие за изпълнение, класификацията на сделки с плащане на базата на акции с характеристики на

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

нетно уреждане, и отчитането на модификации на сделки с плащане на базата на акции от такива, уреждани с парични средства на такива, уреждани чрез емисия на инструменти на собствения капитал.

- **Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ (Изменения на МСФО 4)**

/Издаден на 12 Септември 2016 г.;/ Разсрочен метод на прилагане при първоначално прилагане на МСФО 9.; приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и е налице само за три години след тази дата.

Изменя МСФО 4 Застрахователни договори, за да предостави две опции на предприятията, които издават застрахователни договори, попадащи в обхвата на МСФО 4

- **Прехвърляне на инвестиционни имоти (Изменения на МСС 40)**

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2018

Изменя параграф 57, за да посочи, че предприятието трябва да прехвърля имот към, или от, инвестиционен имот, когато и само когато съществуват доказателства за промяна в употребата. Промяната в употребата възниква, ако имотът отговаря или престане да отговаря, на определението за инвестиционен имот. Промяна в намеренията на ръководството за използване на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в употребата.

❖ **Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от дружеството**

- **МСФО 16 Лизинг**

/Издаден на 13 Януари 2016 г.; Датата на влизане в сила: 1 Януари 2019 г.

МСФО 16 уточнява как предприятие, отчитащо съгласно МСФО следва да признава, оценява, представя и оповестява лизинг. Стандартът въвежда единен счетоводен модел за отчитане на лизинг при лизингополучателя, изискващ лизингополучателят да признава активи и пасиви по всички лизингови договори, освен в случаите, когато срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или базовия актив е с ниска стойност.

Този стандарт би имал широко отражение върху идентифицирането и отчитането на лизингите. Съгласно МСФО 16 лизинговите договори се отчитат въз основа на "модел за право на използване".

Моделът отразява това, че на началната дата лизингополучателят има финансово задължение да извърши лизингови плащания на лизингодателя за правото му да ползва базовия актив по време на срока на лизинговия договор. Лизингодателят предоставя това право на ползване на базовия актив при стартиране на лизинга – моментът, в който базовият актив се предоставя на разположение за ползване от лизингополучателя.

Ключов момент е това, че МСФО променя начина, по който се прилага дефиницията за лизинг. В разпоредбите за преминаване са предвидени възможности на пълно ретроспективно или модифицирано ретроспективно преминаване.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Въвеждането на стандарта ще доведе до съществени промени, свързани с:

- признаване на нови активи и признаване на лизингови задължения със съществена стойност, оказващо значителен ефект върху съотношение „дълг : собствен капитал“ и ключови показатели като печалба на акция (EPS), печалба преди лихви, данъци и амортизации (EBIDT), нетни активи, обръщаемост на активите;
- промяна на типа разходи от разходи за наем в разходи за амортизации и лихвени разходи;
- разпределението на разходите по периоди- от равномерен разход за отчетния период към по-висок общ разход в първите години на периода на договора.

Дружеството е в процес на изготвяне на ключови преценки относно опциите за преминаване, идентифицирането и счетоводното третиране на лизинговите договори, признати до момента, за да изчисли ефектите от бъдещото прилагане.

❖ *Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила*

Към датата на одобряване на настоящия индивидуален финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила към края на отчетния период:

- *Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (Изменения на МСФО 9)*

Издаден: 12 октомври 2017 г. ; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. ;

Изменя съществуващите изисквания в МСФО 9 относно правата при прекратяване, позволявайки оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход) дори в случай на предплащане с отрицателно възнаграждение

- *Дългосрочни дялови участия в Асоциирани и Съвместни предприятия (Изменения на МСС 28)*

Издаден: 12 октомври 2017 г. ; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. ;

Пояснява, че предприятието прилага МСФО 9 Финансови инструменти към дългосрочни дялове в асоциирано или съвместно предприятие, които представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или в съвместното предприятие, но към които не се прилага методът на собствения капитал.

- *Годишни подобрения в МСФО цикъл 2015-2017*

Издаден: 12 декември 2017 г. ; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. ;

Въвежда изменения в следните стандарти:

МСФО 3 и МСФО 11 - Измененията в МСФО 3 поясняват, че когато предприятието придобие контрол върху бизнес, който представлява съвместна дейност, то прави преоценка на държания преди това дял в този бизнес. Измененията на МСФО 11 поясняват, че когато предприятието придобие съвместен контрол върху бизнес, който представлява съвместна дейност, предприятието не прави преоценка на държания преди това дял в този бизнес.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

МСС 12 - Измененията поясняват, че всички данъчни последици от дивидентите (т.е. разпределението на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

МСС 23 – Измененията поясняват, че ако даден заем остане неизплатен, след като съответният актив е готов за неговата предвидена употреба или продажба, този заем става част от общите привлечени средства на предприятието при изчисляване на процента на капитализация на общите заеми.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

Дата на издаване: 18 май 2017; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2021г.

МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори от 1 януари 2021г.

МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да се оценяват при текуща стойност на изпълнение и осигурява по-унифициран подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания имат за цел да постигнат последователно, принципно отчитане на застрахователни договори.

- **Изменение, съкращение или уреждане в плана (изменения в МСС 19 Доходи на наети лица)**

/ Издаден: 7 февруари 2018 г. ; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г./

Изменението пояснява, че ако възникне изменение, съкращение или уреждане в плана, разходите за текущ стаж и нетните лихви за периода след преоценката следва да се определят, като се използват предположенията, използвани при преоценката. Освен това са включени изменения, изясняващи ефекта от изменението, съкращението или уреждането на плана върху изискванията относно горната граница на активите.

- **Дефиниция на бизнес (изменения на МСФО 3)**

/Издаден: 22 октомври 2018 г. ; Бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 г./

Пояснява, че, придобит набор от дейности и активи, се счита за бизнес ако включва най-малко суровини и съществен процес, които заедно допринасят значително за възможността за създаване на продукция;

- ✓ стеснява дефиницията за бизнес и продукция чрез фокусиране върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите и чрез елиминиране на позоваването за способността за намаляване на разходите;

- ✓ добавя насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията да преценят дали е придобит съществен процес;

- ✓ премахва оценката дали участниците на пазара могат да заменят липсващите входящи данни или процеси и да продължат да произвеждат продукция; и

- ✓ добавя незадължителен тест, който позволява опростена оценка на това дали придобит набор от дейности и активи представлява бизнес.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

• **Дефиниция на „съществен“ (Изменения на МСС 1 и МСС 8)**

/Издаден: 31 октомври 2018 г. ; В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. /

Измененията в изясняват определението за „съществен“, и привеждат в съответствие определението, използвано в концептуалната рамка и стандартите.

• **Изменения в препратките към концептуалната рамка на МСФО**

/ Издаден: 29 март 2018 г. ; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. /

Заедно с ревизираната концептуална рамка, публикувана през март 2018 г., СМСС издаде изменения в препратките към концептуалната рамка в МСФО. Документът съдържа изменения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР-32

• **КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите**

Издаден: 7 юни 2017 г. ; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. ;

Разяснението се отнася до определянето на облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки, когато съществува несигурност по отношение на третирането на данъка върху доходите съгласно МСС 12.

Разяснението по-специално разглежда:

- ✓ Дали данъчните третирания трябва да се разглеждат колективно;
- ✓ Предположения за данъчни проверки;
- ✓ Определянето на облагаема печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки;
- ✓ Ефекта от промени във фактите и обстоятелствата

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

4.01. Имоти, машини и съоръжения

	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2017								
Отчетна стойност	2	478	8 317	1 565	720	334	33	11 449
Амортизация	-	(202)	(7 290)	(980)	(719)	(307)	-	(9 498)
Балансова стойност	2	276	1 027	585	1	27	33	1 951
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	69	-	38	46	114	267
Покупка	-	-	69	-	38	46	114	267
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	(32)	(99)	(131)
Брак	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
Въведени в експлоатация	-	-	-	-	-	-	(99)	(99)
Амортизация за периода	-	(20)	(83)	(131)	(10)	(20)	-	(264)
Изменения на амортизацията	-	-	24	-	77	11	-	112
Амортизация на отписаните активи	-	-	24	-	77	11	-	112
Балансова стойност в края	2	256	1 013	454	29	21	48	1 823
31.12.2017								
Отчетна стойност	2	478	8 362	1 565	681	337	48	11 473
Амортизация	-	(222)	(7 349)	(1 111)	(652)	(316)	-	(9 650)
Балансова стойност	2	256	1 013	454	29	21	48	1 823
01.01.2018								
Отчетна стойност	2	478	8 362	1 565	681	337	48	11 473
Амортизация	-	(222)	(7 349)	(1 111)	(652)	(316)	-	(9 650)
Балансова стойност	2	256	1 013	454	29	21	48	1 823
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	129	80	20	6	(1)	234
Покупка	-	-	129	76	20	6	3	234
Въведени в експлоатация	-	-	-	4	-	-	(4)	-
Намаления (балансова стойност)	-	-	(577)	(10)	-	-	(47)	(634)
Продажба	-	-	-	(10)	-	-	-	(10)
Въведени в експлоатация	-	-	-	-	-	-	(47)	(47)
Обезценка	-	-	(577)	-	-	-	-	(577)
Амортизация за периода	-	(19)	(93)	(107)	(22)	(9)	-	(250)
Изменения на амортизацията	-	-	-	74	-	-	-	74
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	74	-	-	-	74
Балансова стойност в края	2	237	472	417	27	18	-	1 173
31.12.2018								
Отчетна стойност	2	478	7 914	1 561	701	343	-	10 999
Амортизация	-	(241)	(7 442)	(1 144)	(674)	(325)	-	(9 826)
Балансова стойност	2	237	472	417	27	18	-	1 173

Както към 31 Декември 2018 г., така и към 31 Декември 2017 г. е направен преглед за обезценка на нетекущите материални активи, въз основа на който ръководството на Групата е преценило, че са налице индикатори за обезценка и такава е отразена в консолидирания финансов отчет в размер на 577 хил. лв.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.02. Нематериални активи

	Словна марка и търговски марки	Програмни продукти	Подобрения на наети активи	Патенти, лицензи, търговски марки	Търговска марка и права върху интелектуална собственост	Разходи за придобиване на НДМА	Общо
01.01.2017							
Отчетна стойност	175	114	297	371	3	13	973
Амортизация	-	(88)	(297)	(160)	(3)	(13)	(561)
Балансова стойност	175	26	-	211	-	-	412
Амортизация за периода	-	(11)	-	(25)	-	-	(36)
Балансова стойност в края	175	15	-	186	-	-	376
31.12.2017							
Отчетна стойност	175	114	297	371	3	13	973
Амортизация	-	(99)	(297)	(185)	(3)	(13)	(597)
Балансова стойност	175	15	-	186	-	-	376
01.01.2018							
Отчетна стойност	175	114	297	371	3	13	973
Амортизация	-	(99)	(297)	(185)	(3)	(13)	(597)
Балансова стойност	175	15	-	186	-	-	376
Амортизация за периода	-	(11)	-	(26)	-	-	(37)
Балансова стойност в края	175	4	-	160	-	-	339
31.12.2018							
Отчетна стойност	175	114	297	371	3	13	973
Амортизация	-	(110)	(297)	(211)	(3)	(13)	(634)
Балансова стойност	175	4	-	160	-	-	339

4.03. Инвестиционни имоти

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
В началото на периода		
Отчетна стойност	142	142
Амортизация	(28)	(23)
Балансова стойност	114	119
Амортизация за периода	(6)	(5)
Балансова стойност в края		
Отчетна стойност	142	142
Амортизация	(34)	(28)
Балансова стойност	108	114

4.04. Репутация

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
ИМС ПРОДАКШЪНС АД	148	148
Общо:	148	148

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.05. Финансови активи на разположение за продажба

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
В началото на периода	2	2
Печалби/ Загуба възникнала през годината	-	-
В края на периода	2	2

4.06. Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Амортизации и балансова стойност на отписани нетекущи активи	8	7
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	17	13
Обезценка на вземания	134	165
Последваща оценка на активи	270	212
Провизии за задължения	40	38
Лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	48	32
Данъчна загуба	380	402
Временни разлики, свързани с активи	1	1
Общо:	898	870

4.07. Предплатени разходи

	31 Декември 2018			31 Декември 2017		
	До една година	Над една година	Общо:	До една година	Над една година	Общо:
Оперативна дейност						
Застраховки	2	-	2	2	-	2
Булстаком	-	-	-	16	-	16
Реклама	45	6	51	-	6	6
Абонаменти	8	-	8	9	-	9
SBS Радио A/S	3	-	3	3	-	3
Такси	2	-	2	8	-	8
Излъчване	15	-	15	1	-	1
Награди	12	-	12	4	-	4
Концерт 25г.Веселина	-	-	-	38	-	38
Други	15	-	15	29	-	29
Общо оперативна дейност:	102	6	108	110	6	116
Финансова дейност						
Финансов лизинг	3	3	6	1	-	1
Общо финансова дейност:	3	3	6	1	-	1
Общо:	105	9	114	111	6	117

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.08. Материални запаси

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Рекламни материали	-	1
други	5	5
Общо:	5	6

4.09. Предоставени заеми

Предоставените заеми са на български юридически лица и са отпуснати за оборотни средства и придобиване на акции, при следните условия:

Дата на договора за заем	3 Декември 2012 г.
Договорен размер	440 хил. лв.
Усвоен размер	380 хил. лв.
Оригинална валута	BGN
Лихвен процент	8%
Падеж	3 Декември 2019 г.
Главница към 31 Декември 2018	380
Лихви към 31 Декември 2018	184
Главница към 31 Декември 2017	380
Лихви към 31 Декември 2017	153
Дата на договора за заем	11 Март 2014 г.
Договорен размер	1 100 хил. лв.
Усвоен размер	1 100 хил. лв.
Оригинална валута	BGN
Лихвен процент	8%
Падеж	12 Март 2019 г.
Главница към 31 Декември 2018	1 100
Лихви към 31 Декември 2018	370
Главница към 31 Декември 2017	1 100
Лихви към 31 Декември 2017	293
Дата на договора за заем	2 Юни 2017 г.
Договорен размер	1 000 хил. лв.
Усвоен размер	1 000 хил. лв.
Оригинална валута	BGN
Лихвен процент	5%
Падеж	2 юни 2019 г.
Главница към 31 Декември 2018	1 000
Лихви към 31 Декември 2018	79
Главница към 31 Декември 2017	1 000
Лихви към 31 Декември 2017	29

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дата на договора за заем	15 Август 2017 г.	
Договорен размер	1 750 хил. лв.	
Усвоен размер	1 750 хил. лв.	
Оригинална валута	BGN	
Лихвен процент	5%	
Падеж	15 Август 2019 г.	
Главница към 31 Декември 2018	1 750	
Лихви към 31 Декември 2018	120	
Главница към 31 Декември 2017	1 750	
Лихви към 31 Декември 2017	32	
Дата на договора за заем	1 Декември 2017 г.	
Договорен размер	45 хил. лв.	
Усвоен размер	45 хил. лв.	
Оригинална валута	BGN	
Лихвен процент	5%	
Падеж	1 Декември 2018 г.	
Главница към 31 Декември 2018	45	
Лихви към 31 Декември 2018	2	
Главница към 31 Декември 2017	25	
Лихви към 31 Декември 2017	-	
Дата на договора за заем	14 Февруари 2018 г.	
Договорен размер	20 хил. лв.	
Усвоен размер	20 хил. лв.	
Оригинална валута	BGN	
Лихвен процент	5%	
Падеж	14 Февруари 2019 г.	
Главница към 31 Декември 2018	20	
Лихви към 31 Декември 2018	1	
Главница към 31 Декември 2017	-	
Лихви към 31 Декември 2017	-	
Дата на договора за заем	19 февруари 2018 г.	
Договорен размер	275 хил. лв.	
Усвоен размер	275 хил. лв.	
Оригинална валута	BGN	
Лихвен процент	5%	
Падеж	19 февруари 2019 г.	
Главница към 31 Декември 2018	275	
Лихви към 31 Декември 2018	6	
Главница към 31 Декември 2017	-	
Лихви към 31 Декември 2017	-	

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.10. Търговски вземания

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Вземания от клиенти	12 587	14 308
Обезценка на вземания от клиенти	(8 080)	(5 405)
Доставчици по аванси	24	7
Общо:	4 531	8 910

Търговските вземания са в български лева и евро.

Групата е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период се прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка.

4.11. Други вземания

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в т.ч.	7	42
Корпоративен данък	-	2
ДДС за възстановяване	7	5
Други данъци	-	35
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, в т.ч.	6 626	7 593
Присъдени вземания	10	10
Депозити в търговски дружества	63	62
Вземания от продажба на инвестиции	6 430	7 245
Вземания от застрахователи	-	23
Други вземания	123	253
Общо:	6 633	7 635

4.12. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ	35	39
Каса в левове	35	36
Каса във валута	-	3
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ	974	358
Разплащателна сметка в левове	974	355
Разплащателна сметка във валута	-	3
Общо:	1 009	397

По видове валути

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
в BGN	1 009	391
в EUR	-	6
Общо:	1 009	397

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.13. Банкови заеми

Амортизируемата част на задълженията по банкови заеми е както следва:

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АСЕТ БАНК АД, в т.ч.:	79	89
- до една година	79	80
- над една година	-	9
Общо банкови заеми – нетекуща част:	-	9
Общо банкови заеми – текуща част:	79	80

Контрагент	ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АСЕТ БАНК АД
Дата на договора за заем	11.дек.09
Договорен размер	700 хил.лв.
Оригинална валута	BGN
Лихвен процент	9.29% + надбавка 2%
Падеж	28 Февруари 2019 г.
Цел	За оборотни средства
Обезпечение	Договорна ипотека върху недвижим имот
Главница към 31 Декември 2017	89
Главница към 31 Декември 2018	79

4.14. Финансов лизинг

	31 Декември 2018			31 Декември 2017		
	До една година	Над една година	Общо:	До една година	Над една година	Общо:
Лизингодател						
АУТО БОХЕМИЯ АД	7	3	10	7	10	17
СОЖЕЛИЙЗ- БЪЛГАРИЯ ЕООД	-	-	-	10	-	10
ДСК ЛИЗИНГ АД	20	52	72	-	-	-
Общо:	27	55	82	17	10	27

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в Отчета за финансовото състояние, като текущи задължения.

4.15. Задължения към персонала при пенсиониране

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружествата от Групата да изплащат обезщетения на наетия персонал при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда Групата са задължени да изплащат на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятията може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	2018	2017
Сегашна стойност в началото на отчетния период:	143	378
Доначислени провизии за пенсии	39	8
Рейнтегрирани провизии за пенсии	(3)	(243)
Сегашна стойност в края на отчетния период:	179	143

4.16. Получени заеми

Получените заеми са от български юридически лица и са отпуснати с инвестиционна цел и за оборотни средства, при следните условия: лихвен процент 8% и срок за погасяване от една до пет години.

Получените нетекущи и текущи заеми са в следните валути:

По видове валути	31 Декември 2018	31 Декември 2017
в BGN		
в EUR	698	698
Общо:	698	698

4.17. Задължения по цесии

	31 Декември 2018	31 Декември 2016
Задължения по цесии, в т.ч.:	2 142	2 142
- на местни физически лица	968	968
- на местни юридически лица	1 174	1 174

4.18. Получени заеми от свързани предприятия

Амортизируемата част на задълженията по получени заеми от свързани предприятия е както следва:

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС ЛТД	9 328	8 942

Получените заеми от свързани предприятия са при следните условия:

Дата на договора за заем	13 Октомври 2014 г.
Договорен размер	7 706 хил. лв.
Усвоен размер	7 706 хил. лв.
Оригинална валута	EUR
Лихвен процент	5%
Падеж	13 Октомври 2019 г.
Главница към 31 Декември 2018	4 706
Лихви към 31 Декември 2018	1 220
Главница към 31 Декември 2017	4 706
Лихви към 31 Декември 2017	984

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дата на договора за заем	28 Април 2016 г.
Договорен размер	3 000 хил. лв.
Усвоен размер	3 000 хил. лв.
Оригинална валута	EUR
Лихвен процент	5%
Падеж	23 Октомври 2019 г.
Главница към 31 Декември 2018	3 000
Лихви към 31 Декември 2018	402
Главница към 31 Декември 2017	3 000
Лихви към 31 Декември 2017	252

4.19. Търговски задължения

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Задължения към доставчици в лева	1 994	15 818
Клиенти по аванси	172	1 110
Общо:	2 166	16 928

4.20. Задължения към персонала

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Неизплатени работни заплати	8	4
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	2	11
Други	-	3
Общо:	10	18

4.21. Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ" и ДЗПО	879	913
Здравни осигуровки	318	336
Осигуровки по неизползван платен годишен отпуск	1	2
Общо:	1 198	1 251

4.22. Данъчни задължения

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
ДДС за внасяне	1 392	1 377
Данъци върху дохода	336	345
Корпоративен данък	216	183
Лихви по данъчни задължения	941	635
Данък върху представителните разходи, свързани с дейността	4	4
Други данъци	9	9
Общо:	2 898	2 553

4.23. Други задължения

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Подотчетни лица	9	7

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.24. Основен капитал

Както към 31 Декември 2018 г., така и към 31 Декември 2017 г. регистрираният основен капитал на "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ" ЕООД е 1 000 /хиляда/ лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки. Едноличен собственик на капитала на Дружеството – майка е "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС" ЛТД, Република Кипър. Основният капитал на "А.Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ" ЕООД е внесен изцяло от едноличния собственик на капитала.

4.25. Непокрита загуба

	2018	2017
1. Начално салдо	(8 554)	(7 307)
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	(3 234)	(1 132)
3. Корпоративен данък	(134)	(39)
4. Икономия от данъци	27	(103)
5. Печалба/ (Загуба) за отчетния период (2 + 3+4)	(3 341)	(1 274)
6. Друг всеобхватен доход	-	27
7. Непокрита загуба (3+5+6)	(11 895)	(8 554)

4.26. Резерви

	2018	2017
Законови резерви	867	867
Допълнителни резерви	23	23
Резерви при преобразуване	15	15
Общо:	905	905

5.01. Приходи от продажби

	2018	2017
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.	8 753	30 335
Предоставени рекламни услуги	4 012	3 217
Рекламни събития	-	66
Медийни партньорства	25	57
SMS, MMS	20	29
Авторски права	67	73
Спонсорство	629	608
Телекомуникационни и аудио-визуални услуги	2 857	3 056
Комисионни възнаграждения	1 143	972
Печат на вестници	-	22 257
Общо:	8 753	30 335

5.02. Други приходи от дейността

	2018	2017
Приходи от отпадъчна хартия	-	111
Приходи от продажба на вестникарска хартия	563	1275
Печалба от продажба на производствени отпадъци	-	99
Продажба на материали	-	269
Печалба от продажба на нетекущи активи	21	4
Наемн	18	-
Отписани задължения	277	178
Плащане по обезпечени вземания	534	158
Технически услуги	22	22
Организиране на събития	20	-
Удръжки от персонала	1	4
Застрахователни обезщетения	12	25
Приходи от съучастия - дивиденди	-	10
Други	17	776
Общо:	1 485	2 931

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

5.03. Разходи за материали

	2018	2017
Електроенергия	98	498
Гориво и резервни части	192	189
Нетекущи материални активи под стойностен праг	16	14
Хигиенни, канцеларски материали и офис консумативи	13	8
Рекламни материали	2	1
Материали за поддръжка на преподаватели	-	4
Работно и специално облекло	1	1
Вода	1	8
Ролна хартия	26	13 086
Черно и цветно мастило	-	1 554
Плаки	-	755
Резервни части	-	104
Химикали	-	106
Други разходи за материали	1	445
Общо:	350	16 773

5.04. Разходи за външни услуги

	2018	2017
Абонаменти	41	50
Застраховки	92	76
Авторски права и държавни такси	614	594
Реклама	39	254
Излъчване	430	452
Интернет и телефони	55	58
Консултантски услуги	44	44
Наеми	998	1 121
Хонорари и одит	89	99
Охрана	43	60
Данъци и такси	9	6
Подизпълнение	11	-
Снимачен екип	454	453
Организация на събития и промоции	638	622
Поддръжка и ремонт	123	85
Разходи за вътрешни продукции	1	3
Проучване	36	36
Право на ползване на марка	10	10
Членски внос	14	14
Транспортни и куриерски услуги	41	37
Окомплектоване на приложения и външно изработване	9	519
Други разходи за външни услуги	108	646
Общо:	3 899	5 239

5.05. Разходи за амортизации

	2018	2017
Амортизация на нетекущи материални активи	256	269
Амортизация на нетекущи нематериални активи	37	36
Общо:	293	305

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

5.06. Разходи за персонала

	2018	2017
Разходи за работни заплати	2 757	4 257
Разходи за осигуровки	414	665
Общо:	3 171	4 922

5.07. Други разходи от дейността

	2018	2017
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	15	16
Обезценка на активи, инвестиции, вземания	4 097	2 717
Балансова стойност на отписани активи	10	-
Неустойка	409	-
Брак	-	42
Лихви към държавни вземания	240	206
Командировки	109	107
Отписани вземания	38	5
Награди	20	17
Дарения	1	1
Банкови такси	7	9
Други разходи	-	1 810
Общо:	4 946	4 930

5.08. Финансови приходи

	2018	2017
Приходи от лихви в т.ч.	255	426
Лихви по предоставени заеми на трети лица	255	423
Други финансови приходи	-	3
Общо:	255	426

5.09. Финансови разходи

	2018	2017
Разходи за лихви в т.ч.	497	435
– Лихви на свързани предприятия	385	385
– Лихви по финансов лизинг	3	2
– Лихви и такси за управление на банкови заеми	1	2
– Лихви по получени заеми	-	12
– Лихви по държавни вземания	108	31
– Други лихви	-	3
Разходи по валутни операции	1	9
Общо:	498	444

5.10. Разходи за/ Икономия от данъци

	2018	2017
Отсрочени данъци	(134)	(103)
Корпоративен данък	27	(39)
Общо:	(107)	(142)

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

6. Финансови инструменти по категории

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти:признаване и оценяване“ и влиза в сила от 01 януари 2018 г. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията, последващото оценяване, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици. Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

	31 Декември 2018					31 Декември 2017				
	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Финансови активи според отчета за финансовото състояние										
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	-	-	-	2	2	-	-	-	2	2
Предоставени заеми	-	5 332	-	-	5 332	-	4 762	-	-	4 762
Търговски вземания	-	4 507	-	-	4 507	-	8 903	-	-	8 903
Присъдени вземания	-	10	-	-	10	-	10	-	-	10
Депозити в търговски дружества	-	63	-	-	63	-	62	-	-	62
Пари и парични еквиваленти	1 009	-	-	-	1 009	397	-	-	-	397
Други вземания	-	6 430	-	-	6 430	-	7 268	-	-	7 268
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	1 009	16 342	-	2	17 353	397	21 005	-	2	21 404

	31 Декември 2018					31 Декември 2017				
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност(сборна категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност(сборна категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо		
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние										
Банкови заеми	79	-	-	79	89	-	-	89		
Получени заеми	698	-	-	698	698	-	-	698		
Задължения по цесни	2 142	-	-	2 142	2 142	-	-	2 142		
Получени заеми от свързани предприятия	9 328	-	-	9 328	8 942	-	-	8 942		
Задължения по финансов лизинг	82	-	-	82	27	-	-	27		
Търговски задължения	1 994	-	-	1 994	15 818	-	-	15 818		
Задължения към трети лица	10	-	-	10	10	-	-	10		
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	14 333	-	-	14 333	27 726	-	-	27 726		

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Групата няма практика да работи с деривативни инструменти.

Структурата на финансовите активи към 31 Декември 2017 г. по категории е както следва:

Финансови активи според Консолидирания отчет за финансовото състояние	31 Декември 2017		
	Кредити и Вземания	Финансови активи на разположение за продажба	Общо:
Финансови активи на разположение за продажба	-	2	2
Предоставени заеми	4 762	-	4 762
Търговски вземания	8 903	-	8 903
Присъдени вземания	10	-	10
Депозити в търговски дружества	62	-	62
Пари и парични еквиваленти	397	-	397
Други вземания	7 268	-	7 268
Общо:	21 402	2	21 404

Финансови пасиви според Консолидирания отчет за финансовото състояние	31 Декември 2017	
	Други финансови пасиви	
Банкови заеми	89	
Получени заеми	698	
Задължения по цесии	2 142	
Получени заеми от свързани предприятия	8 942	
Задължения по финансов лизинг	27	
Търговски задължения	15 818	
Задължения към трети лица	10	
Общо:	27 726	

Дружествата от Групата нямат практика да работят с деривативни инструменти.

7. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения от тях заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от тях инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на дружествата от Групата.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които са изложени дружествата от Групата при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружествата от Групата осъществяват своите сделки основно на вътрешния пазар. Те не са изложени на значителен валутен риск, защото почти всички техни стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружествата от Групата осъществяват основните си доставки в български лева. Минимална част от доставките са в чуждестранна валута (предимно в евро).

б. Ценови риск

Дружествата от Групата не са изложени на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите рекламни, телекомуникационни и аудио – визуални услуги, както и по отношение на цените на продаваните вестници. Те не са повлияни от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на продуктите на дружествата от Групата, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружествата от Групата са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на кредитен риск. Тяхната политика е да договарят кредитен период не по-дълъг от 30 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

МСФО 9 изисква Групата да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия, и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Групата прилага един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка, като се премахват редица сложни изисквания според МСС 39.

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби.

За вземания от свързани лица, търговски вземания и депозити в банки се прилага опростения метод, като процентите са определени на база минал опит.

Към 01.01.2018 година и към 31.12.2018 година са изчислени очакваните кредитни загуби, а депозитите в банки са краткосрочни и бързо оборотни и не са начислявани.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2018 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятията срещат трудности да спазват задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреджани с парични средства или друг финансов актив.

Дружествата от Групата провеждат консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Те ползват и привлечени кредитни ресурси.

За да контролират ликвидния риск, дружествата от Групата следят за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружествата от Групата осъществяват наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за 2018 г. не са изложени на лихвен риск от ползване на привлечени кредитни ресурси, договорени с променлив лихвен процент.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Текущо се наблюдава и анализира експозицията на дружествата от Групата спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

8. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството – майка цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството – майка наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Консолидирания отчет за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
Общо дългов капитал, в т.ч.:	31 281	32 808
– Банкови заеми	79	89
– Получени заеми	10 026	-
Намален с пари и парични еквиваленти	1 009	397
Нетен дългов капитал	30 272	32 411
Общо собствен капитал	(10 989)	(7 648)
Общо капитал	19 283	24 763
Съотношение на задлъжнялост	1.57	1.31

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

9. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т.3.21 от Значими счетоводни политики.

Групата е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения, задълженията по цесии и финансовия лизинг се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти и тяхното цялостно обратно изплащане, респ. погасяване във времето.

Доколкото все още не съществува достатъчно опит, ръководството на Групата е преценило, че при съществуващите обстоятелства представените в Консолидирания отчет за финансово състояние, оценки на инвестиционните имоти са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни и приема балансовата стойност на инвестиционните имоти за справедлива стойност.

Приложената таблица показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближена на справедливата стойност.

Към 31 Декември 2018				Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Финансови активи според Отчета за	финансовото състояние						
Предоставени заеми				5 332	-	-	-
Търговски вземания				4 507	-	-	-
Присъдени вземания				10	-	-	-
Депозити в търговски дружества				63	-	-	-
Пари и парични еквиваленти				1 009	-	-	-
Други вземания				6 430	-	-	-
Общо:				17 351	-	-	-

Към 31 Декември 2018

Финансови пасиви според Отчета за	финансовото състояние						
Банкови заеми				79	-	-	-
Получени заеми				698	-	-	-
Задължения по цесии				2142	-	-	-
Получени заеми от свързани предприятия				9328	-	-	-
Задължения по финансов лизинг				82	-	73	-
Търговски задължения				1994	-	-	-
Задължения към трети лица				10	-	-	-
Общо:				14 333		73	

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Към 31 Декември 2017	Баласнова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Финансови активи според Отчета за финансовото състояние				
Предоставени заеми	4 762	-	-	-
Търговски вземания	8 903	-	-	-
Присъдени вземания	10	-	-	-
Депозити в търговски дружества	62	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	397	-	-	-
Други вземания	7 268	-	-	-
Общо:	21 402	-	-	-

Към 31 Декември 2017

Финансови пасиви според Отчета за финансовото състояние				
Банкови заеми	89	-	-	-
Получени заеми	698	-	-	-
Задължения по цесии	2 142	-	-	-
Получени заеми от свързани предприятия	8 942	-	8 922	-
Задължения по финансов лизинг	27	-	-	-
Търговски задължения	15 818	-	-	-
Задължения към трети лица	10	-	-	-
Общо:	27 726		8 922	

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, включени в Ниво 2 в таблицата по-горе, е определена в съответствие с общоприетия оценъчен модел на базата на дисконтираните парични потоци. Значителните наблюдавани входящи данни, приложени при този метод на оценяване, са дисконтови фактори, отразяващи кредитния риск.

10. Събития, настъпили след датата на съставяне на консолидирания финансов отчет

След датата на съставяне на консолидирания финансов отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Едноличния собственик на 02 Май 2019 г.