

Телелинк Сити Груп ЕАД

Доклад за дейността и

Индивидуален финансов отчет

Доклад на независимия одитор

за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	-
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. Корпоративна информация	5
2.1. База за изготвяне	5
2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	6
2.3. Съществена информация за счетоводните политики	8
3. Приходи	20
4. Разходи по елементи, разходи за възнаграждения на наети лица	20
5. Общи и административни разходи	21
6. Финансови приходи/(разходи)	21
7. Данък върху доходите	21
8. Инвестиции в дъщерни дружества	22
9. Търговски и други вземания	23
10. Предоставени заеми	23
11. Предплатени разходи	23
12. Парични средства и парични еквиваленти	24
13. Акционерен капитал и резерви	24
14. Лихвоносни заеми и привлечени средства	24
15. Търговски и други задължения	25
16. Свързани лица	25
17. Ангажименти и условни задължения	28
18. Цели и политика за управление на финансовия риск	28
19. Финансови инструменти	30
20. Лизинги	30
21. Събития след отчетната дата	30

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите

Мирослав Кацаров
Борислав Горов
Александру Иримиа

Изпълнителен директор

Мирослав Кацаров

Седалище

ул. „Бизнес Парк София” № 1, сграда 5, вход А, ет. 1
жк Младост 4
1766 София
България

Регистрация в Търговски регистър

ЕИК 206404382

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитори

Кроу България Одит ЕООД
ул. “Шести септември” № 55
гр. София
България

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Развитие на бизнеса

През 2023 г. Дружеството продължи да оказва мениджмънт услуги по управлението на паричните потоци на дъщерните си дружества, които на свой ред продължиха изпълнението на проекти, включващи проектиране, изграждане и поддръжка на интегрирани системи за управление на обществения транспорт.

През февруари 2023 г. 100% от акциите на Дружеството бяха придобити от Моудшифт Европа АД чрез непарична вноска в капитала на новия едноличен собственик на капитала на Дружеството.

От февруари 2023 г. Съветът на директорите е в нов състав, посочен по-долу.

През март 2023 г. Телелинк Сити Груп ЕАД със солидарни длъжници дъщерните дружества постигна договореност с Уникредит Булбанк АД за временно увеличаване на общия кредитен лимит и удължаване на срока на договора за кредитиране.

През март 2023 г. бе учреден залог на 100% от акциите на Телелинк Сити Груп ЕАД в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на задълженията на Телелинк Сити Груп ЕАД към банката по договор за кредит от юни 2021 г.

Резултат от дейността

Дружеството успешно съдействаше в управлението на дейността и финасовите потоци на дружествата в групата Телелинк Сити Груп.

Перспектива

Дружеството се включва активно в дейности, свързани с намирането на нови пазари на оперативните дружества от Групата. Очакванията са свързани с увеличение на пазарния дял чрез привличане на нови клиенти със съществуващи и нови продуктови решения в сферата на Умни градове.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Активно участие в управлението на всички аспекти на бизнеса на Групата.

Финансов риск

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти по договор за дългосрочно кредитиране с променлив (плаващ) лихвен процент (Бележка 14 към финансовия отчет).

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск по отношение на привлечените средства, които са деноминирани в лева и евро.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като към края на отчетния период вземанията са изцяло от свързани предприятия.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се управлява чрез планиране на краткосрочните парични потоци и договорено дългосрочно банково финансиране.

Членове на Съвета

Към края на 2023 г. членовете на Съвета на директорите са:

- Г-н Мирослав Кацаров - Председател
- Г-н Борислав Горов
- Г-н Александру Иримиа

Между членовете на Съвета на директорите и Дружеството или неговите дъщерни дружества не са сключвани договори при необичайни условия.

Няма ограничения акциите на Дружеството да бъдат собственост на член на Съвета на директорите.

Разходите на Дружеството за трудови възнаграждения и социални осигуровки на членовете на Съвета на директорите за 2023 г. възлизат на 0 хил. лв. (2022: 396 хил. лв.). Сумата на задълженията към ключовия управленски персонал към 31 декември 2023 г. е 0 лв. (2022: 30 хил. лв.).

През годината Дружеството не е придобивало собствени акции.

През годината членовете на Съвета не са придобивали, държали или прехвърляли акции и капиталови инструменти на Дружеството.

Към датата на издаване на настоящия доклад членовете на Съвета на директорите не притежават права за придобиване на акции или капиталови инструменти в Дружеството. Членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори по чл. 240б от Търговския Закон.

Участията на членовете на съвета в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети са както следва:

- Г-н Мирослав Русенов Кацаров е член на Съвета на директорите на следните дружества: Моудшифт Инк., САЩ, Сдружение "Българска асоциация по приложна стрелба с лък", Консорциум Интелиджънт Транспорт ДЗЗД, Консорциум Телелинк Сمارт Транспорт ДЗЗД, Консорциум Телелинк Сمارт Системс ДЗЗД, Консорциум Диджитал Транспорт ДЗЗД, Телелинк Сити Груп ЕАД, Телелинк Сити ЕООД, Сمارт Сити Системс ДЗЗД.
- Г-н Борислав Горов няма участие в капитала или управлението на други дружества.
- Г-н Александру Иримиа е управител на Телелинк Сървисис Румъния СРА.

Никой от членове на Съвета на директорите не притежава повече от 25% от капитала на други дружества.

Отговорност на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2023 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Събития след датата на отчета

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпвали значителни и/или съществени събития освен оповестените по-долу, които да влияят върху резултатите или да засягат дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на индивидуалния финансов отчет.

През юли 2024 г. Телелинк Сити Груп ЕАД със солидарни длъжници дъщерните дружества постигна договореност с Уникредит Булбанк АД за увеличаване на общия кредитен лимит и удължаване на срока на договора за кредитиране.

Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

Към 31 декември 2023 г. Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

Информация за клоновете

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма клонове в България или други страни.

Мирослав Кацаров
София, 19.07.2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на „Телелинк Сити Груп“ ЕАД

Адрес: гр. София, 1000, ж.к. в.з. Младост 4
ул Бизнес парк №1, сграда 5, вх.А, ет.1

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Телелинк Сити Груп“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводните политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния 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 индивидуалния 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 индивидуалния 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 Индивидуалния доклад 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 Индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на Ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато Ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет Ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие, и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако Ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако Ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният 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 индивидуален 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 индивидуалния 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 Дружеството.

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

Ние комуникираме с Ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител
гр. София

Деница Бояджиева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември

		2023	2022
	Бележка	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи	3	-	443
Себестойност на продажбите	4	-	(410)
Брутна печалба		-	33
Общи и административни разходи	5	(30)	(27)
(Загуба)/ Печалба от дейността		(30)	6
Финансови приходи	6	295	42
Финансови разходи	6	(266)	(47)
Нетни финансови разходи		29	(5)
(Загуба)/ Печалба преди данъци		(1)	1
Разход за данък върху доходите	7	(13)	-
(Загуба)/ Печалба за годината		(14)	1
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(14)	1

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 19.07.2024 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 30 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Капаров
Изпълнителен директор

Таксом ЕООД
Минка Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

Гюляй Рахман
Управител

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември

		<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
АКТИВИ	Бележка	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	8	47	47
Предоставени заеми	10	9,619	2,061
Отсрочени данъчни активи	6	20	33
		9,686	2,141
Текущи активи			
Търговски и други вземания	9	27	16
Разходи за бъдещи периоди	11	1	1
Парични средства и парични еквиваленти	12	-	26
		28	43
ОБЩО АКТИВИ		9,714	2,184
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	13	50	50
Други резерви	13	357	357
Непокрита загуба		(316)	(302)
Общо собствен капитал		91	105
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	14	8,787	1,853
Общо нетекущи пасиви		8,787	1,853
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	14	827	173
Търговски и други задължения	15	9	53
Общо текущи пасиви		836	226
Общо пасиви		9,623	2,079
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		9,714	2,184

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 19.07.2024 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 30 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Кацаров
Изпълнителен директор

Такском ЕООД
Минка Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Регистриран капитал	Други резерви	Непокрита загуба	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
На 1 януари 2022 г.	50	357	(303)	104
Всеобхватен доход				
Печалба за годината	-	-	1	1
Общо всеобхватен доход	-	-	1	1
На 31 декември 2022 г.	50	357	(302)	105
На 1 януари 2023 г.	50	357	(302)	105
Всеобхватен доход				
Печалба за годината	-	-	(14)	(14)
Общо всеобхватен доход	-	-	(14)	(14)
На 31 декември 2023 г.	50	357	(316)	91

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 19.07.2024 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 30 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Кацаров
Изпълнителен директор

Таксом ЕООД
Минка Атанасова
Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

Гюляй Рахман
Управител

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември

	Бележка	2023	2022
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Печалба/(Загуба) преди данък върху доходите		(1)	1
Непарични корекции:			
Нетни финансови (разходи)/приходи	6	(30)	5
Амортизация и обезценка		-	1
Корекции в оборотния капитал			
(Увеличение)/Намаление на търговските и други вземания		(11)	50
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		(44)	5
Платени банкови такси		(15)	(9)
Нетни парични потоци за оперативна дейност		(101)	53
Инвестиционна дейност			
Отпуснати заеми		(8,990)	(3,455)
Постъпления от върнати заеми		1,471	2,913
Получени лихви		256	31
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(7,263)	(511)
Финансова дейност			
Получени заеми	14	8,968	983
Изплатени заеми		(1,407)	(919)
Платени лихви по заеми		(223)	(32)
Нетни парични потоци от финансова дейност		7,338	32
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(26)	(426)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		26	452
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	12	-	26

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 19.07.2024 г.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 30 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Мирослав Кацаров
Изпълнителен директор

Такском ЕООД
Минка Атанасова, Управител

Съгласно доклад на независимия одитор:
За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител

Деница Бояджиева,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

Този индивидуален финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 19.07.2024 г.

Учредяване

Телелинк Сити Груп ЕАД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 22.01.2021 г. с ЕИК 206404382. Регистрираният офис на Дружеството е ул. „Бизнес Парк София“ № 1, сграда 5, вход А, ет. 1, жк Младост 4, София, България.

Дружеството се управлява от Изпълнителния директор Мирослав Капаров.

Акционери

Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал на Дружеството е собственост на Моудшифт Европа АД чрез апорт на 100% от акциите на Дружеството през февруари 2023 г.

Дейности

Дейността на Дружеството включва управление и участие в български и чуждестранни дружества и инвестиции в дялове и акции на дружества, извършващи дейност по управление на Умни градове, включващо предоставяне на продукти, услуги и комплексни решения в областта на цифрови системи за умен градски транспорт, умни светофари, умен туризъм, дигитален паркинг, умни стълбове, изграждане и поддръжка на интелигентни градски решения, опериране и поддръжка на мрежова инфраструктура, интелигентни транспортни системи и разработване на софтуерни платформи и приложения.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност.

Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен когато е посочено друго.

Изявление за съответствие

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Представяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. В индивидуалния отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в индивидуалния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие

Индивидуалните финансови отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Принципът на изготвяне предполага, че Дружеството ще продължи да получава подкрепа от едноличния собственик и ще реализира активите си и изпълнява задълженията си в нормалния ход на дейността си.

Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, поради което индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи и разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценки са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки.

Действителните резултати в бъдеще могат да се различават от тези приблизителни оценки и разликите могат да се окажат съществени за индивидуалния финансов отчет.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в индивидуалния финансов отчет.

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти.

Дружеството предоставя услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление.

Дружеството прехвърля контрола върху услугите в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на индивидуалния финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурността на приблизителните оценки към датата на индивидуалния отчет, които съдържат значителен риск да породят съществени корекции на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година, са представени по-долу.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението на доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерския метод. Този метод изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2023 г. поради липсата на персонал и към 2022 г. поради младия състав на персонала, както и поради тенденциите на пазара на труда, Дружеството не е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи

Счетоводното отчитане на машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в т. 2.3.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Провизирането първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрица, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация, когато са налице търговски вземания с увеличен кредитен риск. Например, ако прогнозите за икономически условия се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в даден сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е несъществен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Данък върху доходите

Текущите данъчни задължения за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните власти, като се прилагат данъчните ставки, които са в сила към датата на баланса. Задълженията за данъци върху доходите, включват текущите задължения за данък, отчетени в съответната данъчна декларация и потенциалните допълнителни данъчни определения, които могат да бъдат наложени от данъчните власти при уреждането за неприключени данъчни години. Съответно, окончателното уреждане на данъците върху доходите може да се различава от данъците върху доходите, които са отчетени в индивидуалния финансов отчет.

Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци се признават за всички временни данъчни разлики, до степента, в която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани. Необходима е съществена оценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби, наред с бъдещите възможности за данъчно планиране.

2.3 Съществена информация за счетоводните политики

Превръщане в чуждестранна валута

Индивидуалният финансов отчет е изготвен в български лева, която е функционална и отчетна валута на Дружеството. Операциите в чуждестранна валута се отчитат първоначално във функционалната валута по обменния курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички разлики се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, които се измерват чрез историческата цена в чуждестранна валута, се преизчисляват, като се използват обменни курсове към датата на първоначалната операция.

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Предоставяне на услуги

Дружеството прехвърля контрола върху услугите в момента, в който клиентът одобри и приеме изпълнението им от Дружеството.

Дружеството отчита предоставяните от него услуги като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството.

Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

Саада по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

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

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото да получи дивидента.

Имоти, машини и съоръжения

Оборудването се отчита по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части, когато тези разходи бъдат извършени, и при условие че отговарят на критериите за признаване. По подобен начин, когато се извършва основен преглед, неговата цена се признава в балансовата стойност на оборудването. След първоначалното признаване като актив, той следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Остатъчната стойност и полезният живот на машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

<u>Вид актив</u>	<u>Полезен живот в години</u>
Компютри	2 години

Разходите за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Собестойност на продажбите“ и „Общи и административни разходи“.

Избраният праг на същественост за машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи, които са придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци върху покупки, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива за използване по предназначение.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи за нематериален актив след неговата покупка или неговото завършване се признават като разход, когато са направени, освен ако има вероятност те да спомогнат актива да генерира бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако са изпълнени тези две условия, последващите разходи се добавят към цената на придобиване на нематериалния актив.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им икономически живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Най-малко в края на всяка финансова година, се извършва преглед на периода на амортизация и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират според тяхната функция в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, съобразно предназначението на нематериалния актив. Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Нематериален актив, възникващ от развойната дейност (или от фазата на развойната дейност на вътрешен проект), се признава, единствено и само когато Дружеството може да докаже:

- а) техническата изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- б) намерението да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Нематериални активи (продължение)

- в) неговата способност да използва или продаде нематериалния актив;
- г) че нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- д) наличието на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- е) неговата способност за надеждно определяне на разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Загубите от обезценка се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, като се класифицират в разходни категории съобразно предназначението на обезценения актив. За всички нефинансови активи към всяка отчетна дата се прави оценка дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в предположенията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Тази увеличена стойност не може да превишава балансовата стойност такава, каквато би била след приспадане на амортизацията, в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой и по банкови сметки.

За целите на индивидуалния отчет за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля вижте счетоводната политика в раздел Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

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

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с „рециклиране“ на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без „рециклиране“ на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условието на договора за финансов актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от индивидуалния отчет за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

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

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 2.2)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 9)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базира на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

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

Последващо оценяване

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

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 14.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсиреми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Държавен социално-осигурителен план

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

Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Лизинг (Продължение)

Активи с право на ползване

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

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

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка.

Задължения по лизинги

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

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

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми в размер на 3%.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Лизинг (Продължение)

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

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

Дружеството като лизингодател

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

Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисляването на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са влезли в значителна степен в сила към отчетната дата.

Отсрочен данък

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

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

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.3 Съществена информация за счетоводните политики (Продължение)

Данъци (Продължение)

обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи е обект на преглед към всяка отчетна дата и се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целият или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се урежда, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или в значителна степен в сила към отчетната дата. Отсрочените данъци, свързани със статии, признати директно в собствения капитал, се признават също в собствения капитал, а не в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

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

Данък върху добавената стойност

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

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

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

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

- МСФО 17 „Застрахователни договори“, (включително промени в МСФО 17 от юни 2020 г. и декември 2021 г.)
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и практически стандарт 2 Материални преценки
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъчни активи и пасиви, възникващи от еднократни сделки
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода – Международна данъчна реформа – Втори стълб
- Изменения в МСС 8 Промени в счетоводната политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Приходи

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

	2023	2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вид на предоставяните продукти		
Услуги	-	443
	-	443
Географски пазари		
България	-	206
Други европейски страни	-	237
	-	443
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърлени в определен момент във времето	-	-
Прехвърлени в течение на времето	-	443
Общо приходи от договори с клиенти	-	443

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

Задължения за изпълнение

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

Услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето, плащането обикновено се дължи при приключване на услугата и приемането ѝ от страна на клиента и се извършва в рамките на 30 до 60 дни след приемането.

През отчетния период Дружеството не отчита приходи, тъй като не са извършвани разходи в общ интерес на дружествата от Групата, които са обект на префактуриране.

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

Разходи по елементи

	2023	2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за външни услуги	(24)	(26)
Възнаграждения на наети лица	-	(409)
Разходи за амортизации	-	(1)
Други разходи	(6)	(1)
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за маркетинг и административни разходи	(30)	(437)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Разходи за възнаграждения на наети лица

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Заплати	-	(401)
Задължителни социални и други осигуровки	-	(8)
	-	(409)

5. Общи и административни разходи

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Консултантски услуги	(20)	(25)
Други	(10)	(2)
	(30)	(27)

6. Финансови приходи/(разходи)

Финансови приходи	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Приходи от лихви по предоставени заеми	295	42
	295	42

Финансови разходи	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Разходи за лихви по получени заеми	(250)	(38)
Загуби от промени на валутни курсове	(1)	-
Други финансови разходи	(15)	(9)
	(266)	(47)

Дружеството е страна по договори за банкови гаранции в полза на дъщерните си дружества. Задълженията, свързани с банковите такси по поддържането им, се прехвърлят към дъщерните дружества при падеж, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 60 дни след доставката.

7. Данък върху доходите

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2024 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., е представено по-долу:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

	2023	2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна загуба преди данъци	(1)	1
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2023 г. (2022 г.: 10%)	-	-
Ефект от отсрочени данъци	(13)	-
Разход за данък върху доходите	(13)	-

Отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са свързани със следното:

	Индивидуален отчет за финансовото състояние		Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	
	2023	2022	2023	2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неизплатени доходи на персонала	-	3	(3)	-
Данъчни загуби	20	30	(10)	-
Приход по отсрочени данъци			(13)	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	20	33		

8. Инвестиции в дъщерни дружества

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Телелинк Сити ЕООД, България	1	1
Телелинк Сървисис Румъния СРА, Румъния	46	46
	47	47

Към 31 декември 2023 г. Дружеството притежава 100% от капитала на двете дружества, които през 2021 г. са отделени от Телелинк България АД и прехвърлени при условията на универсално правопреемство по смисъла на чл. 262в от Търговския закон към Телелинк Сити Груп ЕАД.

Инвестициите в дъщерни дружества са обект на залог. Повече информация е посочена в Бележка 17.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

9. Търговски и други вземания

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Вземания от свързани лица – Бележка 16	21	16
Свързани лица	6	-
	<u>27</u>	<u>16</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Търговските вземания от дъщерните дружества са обект на залог. Повече информация е посочена в Бележка 16.

10. Предоставени заеми

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Нетекущи		
Телелинк Сървисис Румъния СРА,		
Румъния – главница и начислена лихва	7,607	1,860
Телелинк Сити ЕООД, България –		
главница и начислена лихва	2,012	201
	<u>9,619</u>	<u>2,061</u>

Заемът, предоставен на Телелинк Сървисис Румъния СРА, не е обезпечен. Годишният лихвен процент по заема е променлив, на базата на едномесечен EURIBOR. Срокът на изплащане е до 31 декември 2025 г.

Заемът, предоставен на Телелинк Сити ЕООД, не е обезпечен. Годишният лихвен процент по заема е променлив, на базата на ОДИ. Срокът на изплащане е до 31 декември 2025 г.

11. Разходи за бъдещи периоди

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Банкови такси	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

12. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
По разплащателни сметки	-	26
	-	26

Справедливата стойност на паричните средства е равна на балансовите им стойности. Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена в индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

13. Акционерен капитал и резерви

	2023	2022
<u>Акционерен капитал</u>	<u>Акции</u>	<u>Акции</u>
Обикновени акции по 1 лв. всяка	50,000	50,000
	50,000	50,000
	<u>Акции</u>	<u>Акции</u>
Към 31 декември 2023 г. записан и изцяло внесен капитал	50,000	50,000

Характер и цел на резервите

Резервите включват други резерви в размер на 357 хил. лв., формирани в резултат на извършеното преобразуване по смисъла на чл. 262в от Търговския закон през 2021 г.

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Текущи

			31.12.2023	31.12.2022
	Лихвен %	Падеж	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Кредит овърдрафт	фиксирана надбавка+ОДИ/1- месечен EURIBOR	2024	797	173
Револвиращ кредит	фиксирана надбавка+ОДИ/1- месечен EURIBOR	2025	30	-
			827	173

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Нетекущи

			31.12.2023	31.12.2022
	Лихвен %	Падеж	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	фиксирана			
	надбавка+1-месечен			
Револвиращ кредит	EURIBOR	2025	8,787	1,853
			8,787	1,853

Задълженията на Дружеството са по договор за банков заем и овърдрафт кредит от 01.06.2021 г. Дъщерните дружества Телелинк Сити ЕООД и Телелинк Сървисис Румъния са солидарни длъжници по договора за поемане на кредитен ангажимент.

Неусвоените кредитни улеснения към края на отчетния период са в размер на 94 хил. евро кредитен овърдрафт и 507 хил. евро револвиращ кредит.

Дружеството се е задължило да спазва финансови ковенанти по получения банков кредит, изчислени върху консолидирана финансова информация. Съгласно извършени предварителни изчисления Ръководството счита, че ковенантите са спазени.

15. Търговски и други задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Търговски задължения към трети лица	9	16
Задължения за възнаграждения на персонала	-	30
Задължения за данъци и социални осигуровки	-	7
	9	53

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

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

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

16. Свързани лица

Следните предприятия представляват свързани лица:

Дружества и лица от група:

Моудшифт Европа АД – едноличен собственик на 100% от капитала

Моудшифт Инк. (САЩ) – непряк собственик на 100% от капитала

Телелинк Сити ЕООД – дъщерно дружеството

Телелинк Сървисис Румъния СРА (Румъния) - дъщерно дружество

Други свързани предприятия:

Алонхон Инвестмънтс Холдинг Лимитид (ОАЕ)

В-Инвестмънт България ЕООД (България)

ЕАРАС Инвестмънт - унд Фервалтунгс ГмбХ (Австрия)

Искър Лейк Хаус ООД (България)

Комутел ДОО (Сърбия)

Пенерджи Инвест ЕООД (България)

СИЛ Енерджи Инвест АД (България)

Телелинк (ЮК) Лимитед (Великобритания)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

16. Свързани лица (продължение)

Телелинк Албания ШПК (Албания)
Телелинк Бизнес Сървисис Германия ГмбХ (Германия)
Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД (България)
Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватия)
Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Република Северна Македония)
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България)
Телелинк Бизнес Сървисис ЛЛС (САЩ)
Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния)
Телелинк Бизнес Сървисис Черна Гора ДОО - Подгорица (Черна гора)
Телелинк БС Стафинг ЕООД (България)
Телелинк ГмбХ (Германия)
Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина)
Телелинк ДОО (Словения)
Телелинк Инвестмънт ЕООД (България)
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД (България)
Телелинк Инфра Сървисис ШПК (Албания)
Телелинк МК ДООЕЛ - клон Косово (Република Косово)
Телелинк МК ДООЕЛ (Република Северна Македония)
Телелинк Инфра Сървисис Груп АД (България)
Фийлд он Трак АД (България)
Фийлд он Трак ЛТД (Великобритания)

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

Търговска дейност	Продажби към свързани лица	Продажби към свързани лица
	2023	2022
	Без ДДС	Без ДДС
<i>Име</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Телелинк Сити ЕООД	-	206
Телелинк Сървисис Румъния СРЛ	-	237
	-	443
Лихва	Начислена на свързани лица	Начислена на свързани лица
	2023	2022
	Без ДДС	Без ДДС
<i>Име</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>	<i>ХИЛ. ЛВ.</i>
Телелинк Сити ЕООД	10	5
Телелинк Сървисис Румъния СРЛ	285	37
	295	42

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

16. Свързани лица (продължение)

Търговска дейност	Вземания от свързани лица	Вземания от свързани лица
	31.12.2023	31.12.2022
Име	хил. лв.	хил. лв.
Телелинк Сити ЕООД	-	(5)
Телелинк Сървисис Румъния СРА	21	21
	21	16

Заеми (главница+лихва)	Вземания от свързани лица	Вземания от свързани лица
	31.12.2023	31.12.2022
Име	хил. лв.	хил. лв.
Телелинк Сити ЕООД	2,012	201
Телелинк Сървисис Румъния СРА	7,607	1,860
	9,619	2,061

Сумите, дължими от свързани лица, са включени в търговски и други вземания (Бележка 9 Търговски и други вземания към индивидуалния финансов отчет).

Неуредените салда, свързани с търговски вземания в края на годината, са необезпечени, безлихвени и се уреждат в пари.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2023 г. и 2022 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените разходи за възнаграждения и социални осигуровки на ключовия управленски персонал на Дружеството за 2023 г. са в размер на 0 лв. (2022 г.: 396 хил. лв.). Дължимата сума на ключовия управленски персонал към 31 декември 2023 г. е 0 лв. (31.12.2022 г.: 30 хил. лв.).

Ангажменти в полза на свързани лица

Към 31.12.2023 г. Дружеството е страна по договори за банкови гаранции в полза на дъщерните си дружества на обща стойност 11 хил. лв. (11 хил. лв. за 2022 г.).

През 2023 г. Дружеството е било страна по следните договори със свързани лица:

Телелинк Сити Груп ЕАД - Телелинк Сити ЕООД:

Договор за услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление от 11.05.2021 г., съгласно който Телелинк Сити Груп ЕАД е Изпълнител.

Договор за паричен заем от 27.07.2021 г., съгласно който Телелинк Сити Груп ЕАД е Заемодател.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Телелинк Сити Груп ЕАД - Телелинк Сървисис Румъния, СРЛ:

Договор за услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие и управление от 11.05.2021 г., съгласно който Телелинк Сити Груп ЕАД е Изпълнител.

Договор за паричен заем от 21.05.2021 г., съгласно който Телелинк Сити Груп ЕАД е Заемодател.

17. Ангажименти и условни задължения

Дружеството е страна по договори за банкови гаранции в полза на клиенти на дъщерното дружество Телелинк Сити ЕООД на обща стойност 11 хил. лв. (2022 г.: 11 хил. лв.).

С оглед обезпечаване на усвоените средства по Договор за поемане на кредитни ангажименти за револвиращ и овъдрафт кредит е учреден залог върху търговското предприятие на Дружеството, търговското предприятие на дъщерното дружество Телелинк Сити ЕООД и върху настоящи и бъдещи вземания на дружествата от Групата, произтичащи от търговски договори. Залог е учреден и върху акциите на Дружеството и свързаните с тях вземания.

18. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти по договор за дългосрочно кредитиране с променлив (плаващ) лихвен процент (Бележка 14 към финансовия отчет).

	Лихвен процент по заеми		
	към 31.12.2023		
	BGN' 000	EUR' 000	%
Лихвоносни заеми и привлечени средства		(2,338)	фиксирана надбавка + 1M EURIBOR
Лихвоносни заеми и привлечени средства	(5,041)		фиксирана надбавка + ОДИ
Предоставени заеми		3,889	фиксирана надбавка + 1M EURIBOR
Предоставени заеми	2,012		фиксирана надбавка + ОДИ
Разходи за лихви по получени заеми	(47)	(104)	
Приходи от лихви по предоставени заеми	10	146	

Ефектът от промяна в лихвения процент по заеми би бил несъществен.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

Валутен риск

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

През отчетния период не са сключвани сделки във валути с променливи обменни курсове.

Кредитен риск

Клиенти на Дружеството са единствено дъщерни предприятия. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност в индивидуалния отчет за финансово състояние към 31 декември.

	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Търговски и други вземания	27	16
Предоставени заеми	9,619	2,061
Парични средства и парични еквиваленти	-	26
	9,646	2,103

Ликвиден риск

Ликвидният риск се поддържа на ниско ниво, като на разположение се държат достатъчно парични средства и достатъчно кредитни улеснения с обслужващите банки (Бележка 12 Парични средства и парични еквиваленти и Бележка 14 Лихвоносни заеми и привлечени средства).

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

31 декември 2023 г.

	При поискване	След < 3 месеца	След 3-12 месеца	След 1-5 години	Общо
	В хиляди лева	В хиляди лева	В хиляди лева	В хиляди лева	В хиляди лева
Лихвоносни заеми	-	-	827	8,787	9,614
Търговски и други задължения	-	9	-	-	9
	-	9	827	8,787	9,623

Управление на капитала

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и би направило корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура то може да коригира плащането на дивиденди към акционерите или да увеличи капитала си. През годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., няма промени в целите, политиката или процесите.

19. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

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

- Паричните средства, търговските вземания, търговските задължения и другите текущи задължения са близки до балансовите си стойности най-вече поради краткосрочните падежи на тези инструменти.
- Справедливата стойност на лихвоносните заеми се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, като се използва дисконтов фактор, базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.

20. Лизинги

Дружеството не е било страна по договор за оперативен и финансов лизинг през отчетния период.

21. Събития след отчетната дата

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия индивидуален финансов отчет не са настъпили значителни и/или съществени събития, освен посоченото по-долу, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на индивидуалния финансов отчет.

През юли 2024 г. Телелинк Сити Груп ЕАД със солидарни длъжници дъщерните дружества постигна договореност с Уникредит Булбанк АД за увеличаване на общия кредитен лимит и удължаване на срока на договора за заем от 01.06.2021 г.