Водафон Ентърпрайс България ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2018

Съдържание

Отчет за финансовото състояние 2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 3
Отчет за промените в собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5
Бележки към финансовия отчет ..... 6 - 18

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2018	31 декември 2017
Активи			
Отсрочени данъчни активи	*8*	25	14
Нетекущи активи		**25**	**14**
Търговски и други вземания	*9*	57	35
Предплащания	*10*	181	1
Пари и парични еквиваленти	*11*	1,963	2,281
Общо текущи активи		**2,201**	**2,317**
Общо активи		**2,226**	**2,331**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*12*	2,450	2,450
Натрупана загуба		(224)	(125)
Общо собствен капитал		**2,226**	**2,325**
Пасиви			
Търговски задължения	*13*	-	6
Общо текущи пасиви		**-**	**6**
Общо пасиви		**-**	**6**
Общо собствен капитал и пасиви		**2,226**	**2,331**

Бележките на страници 6 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Одобрен от:
Алън Марк Милтън
(Управител)

Съставител:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	*Бележка*	**2018**	**2017**
Оперативни разходи	*6*	(109)	(107)
Резултат от оперативна дейност		**(109)**	**(107)**
Финансови разходи	*7*	(1)	(3)
Нетни финансови разходи		**(1)**	**(3)**
Загуба преди данъци		**(110)**	**(110)**
Приходи от данъци	*8*	11	11
Загуба за годината		**(99)**	**(99)**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**(99)**	**(99)**

Бележките на страници 6 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Одобрен от:
Алън Марк Милтън
(Управител)

Съставител:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Баланс на 31 декември 2017		2,450	(125)	2,325
Всеобхватен доход				
Загуба за годината		-	(99)	(99)
Общо всеобхватен доход		-	(99)	(99)
Баланс на 31 декември 2018	*12*	2,450	(224)	2,226
Баланс на 01 януари 2017		2,450	(26)	2,424
Всеобхватен доход				
Загуба за годината		-	(99)	(99)
Общо всеобхватен доход		-	(99)	(99)
Баланс на 31 декември 2017	*12*	2,450	(125)	2,325

Бележките на страници 6 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Одобрен от:
Алън Марк Милтън
(Управител)

Съставител:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

Отчет за паричните потоци

В хиляди лева	*Бележка*	2018	2017
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(345)	(167)
Възстановен ДДС		28	-
Други парични потоци от оперативна дейност		(1)	(2)
Нетни парични потоци за оперативна дейност		**(318)**	**(169)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		-	-
Паричен поток от финансова дейност			
Нетни парични потоци за финансова дейност		-	-
Нетно изменение на парични средства и парични еквиваленти		(318)	(169)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		2,281	2,450
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*11*	**1,963**	**2,281**

Бележките на страници 6 до 18 са неразделна част от този финансов отчет.

Одобрен от:
Алън Марк Милтън
(Управител)

Съставител:
КПМГ България ЕООД
(Лилия Николова, Управител)

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Водафон Ентърпрайс България ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено съгласно законодателството на Република България.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204160381 на 13.07.2016 г. Адресът на управление на Дружеството е бул. "Цар Освободител" No 10, ет. 3, район Средец, гр. София, България.

Предметът на дейност на Дружеството се състои в извършване на следните дейности:

- предоставяне на обществени електронни мрежи и обществени електронни услуги в съответствие с приложимото право
- предоставяне на обществени електронни мрежи или услуги, което изисква уведомяване на или получаване на разрешение от компетентните държавни органи в съответствие с приложимото право
- изследване, проектиране, измерване, инсталиране, използване, поддръжка и развитие на съобщителни, оптични, фибро-оптични и други кабелни мрежи, системи и оборудване, проектиране, консултиране и развитие на обществени електронни мрежи или услуги
- внос, износ, търговско представителство, лицензионни сделки, сделки с интелектуална собственост, както и извършване на всякакви други сделки в съответствие с приложимото право
- други дейности съгласно приложимото законодателство при съобразяване на съответните лизензионни, разрешителни и други изисквания.

Дружеството се представлява поотделно от Алън Марк Милтън, гражданин на Обединено Кралство, Ралф Ендрю Спенсър, гражданин на Обединено Кралство, Щефан Клинк, гражданин на Германия.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 13/06 2019 г.

Детайли за счетоводните политики на Дружеството, в това число промени през периода, са включени в Бележка 19.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените стойности на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Няма критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които биха имали значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции за финансовата година, приключваща на 31 декември 2019 г., се съдържа в следните бележки:

- Бележка 8 – Данъци: признаване на отсрочени данъчни активи.

5. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството е приложило първоначално МСФО 15 и МСФО 9 от 1 януари 2018 г.

А. МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога се признава прихода. Този стандарт заменя МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и свързаните разяснения. Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето – изисква преценка.
Дружеството не е генерирало приход след учредяването си, следователно няма ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

Б. МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 *Финансови инструменти* определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

i) Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССПЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридния финансов инструмент като цяло. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39 относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите пасиви и деривативните финансови инструменти.

Следващата таблица и приложените към нея бележки по-долу обясняват първоначалните категории на оценяване съгласно МСС 39 и новите категории на оценяване съгласно МСФО 9 за всеки клас на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 1 януари 2018 г.

Търговски и други вземания и парични средства и парични еквиваленти, които са били класифицирани като кредити и вземания съгласно МСС 39, сега са класифицирани по амортизирана стойност. Няма ефект върху балансовите стойности на финансовите активи към 1 януари 2018 г. в резултат от прилагането на новите изисквания за обезценка на МСФО 9.

В хиляди лева	**Първоначална класификация съгласно МСС 39**	**Нова класификация съгласно МСФО 9**	**Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39**	**Нова балансова стойност съгласно МСФО 9**
Парични средства и парични еквиваленти	Заеми и вземания	Амортизирана стойност	1,963	1,963

Бележки към финансовия отчет

5. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

Б. МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

ii) Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби" в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба" (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

За активите, които са в обхвата на модела за обезценка на МСФО 9, загубите от обезценка се очаква най-общо да се увеличат и да станат по-непостоянни. Дружеството е определило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. не води до увеличение на загубата от обезценка.

iii) Преминаване

Няма разлики в балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9, съответно не се признават корекции в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2018 г.

6. Оперативни разходи

В хиляди лева	2018	2017
Услуги по колокация	(109)	(107)
Общо оперативни разходи	**(109)**	**(107)**

7. Финансови разходи

В хиляди лева	2018	2017
Банкови такси	(1)	(3)
Нетни финансови разходи	(1)	(3)

8. Данък върху дохода

(а) Данъци, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2018	2017
Текущ данък		
Приходи от данъци за текущия период	(11)	(11)
Общо приходи от данъци	**(11)**	**(11)**

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		2018		2017
Текущ данък				
Загуба за годината		(99)		(99)
Общо приходи от данъци		(11)		(11)
Загуба преди данъци		**(110)**		**(110)**
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(10)%	(11)	(10)%	(11)
Общо приходи от данъци	**(10)%**	**(11)**	**(10)%**	**(11)**

Бележки към финансовия отчет

8. Данък върху дохода (продължение)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка (продължение)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. На Дружеството не са правени ревизии за корпоративно подоходно облагане.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	**2018**	**2017**	**2018**	**2017**	**2018**	**2017**
Данъчни загуби за пренасяне	11	11	-	-	11	11
Данъчни активи (пасиви)	**11**	**11**	**-**	**-**	**11**	**11**
Нетни данъчни активи (пасиви)	**11**	**11**	**-**	**-**	**11**	**11**

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 01 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2017	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2018
Данъчни загуби за пренасяне	3	11	14	11	25
	3	**11**	**14**	**11**	**25**

Съгласно текущите разпоредби на българския закон за корпоративно подоходно облагане, срокът на изтичане на данъчните загуби е 5 години.

В хиляди лева, данъчна загуба		
Налични данъчни загуби, възникнали в:		Изтича в:
2016	29	**2021**
2017	110	**2022**
2018	109	**2023**
Налична данъчна загуба към 31.12.2018 г.:	248	

9. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**2018**	**2017**
ДДС за възстановяване	57	28
Аванси към доставчици	-	17
	57	35

10. Предплащания

В хиляди лева	**2018**	**2017**
Услуги по колокация	181	1
	181	1

Бележки към финансовия отчет

11. Пари и парични еквиваленти

Виж счетоводна политика в Бележка 19(в)

В хиляди лева	2018	2017
Парични средства по разплащателни сметки	1,963	2,281
Общо пари и парични еквиваленти	**1,963**	**2,281**

12. Регистриран капитал и резерви

Виж счетоводна политика в Бележка 19(г)

(а) Регистриран капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 2,450,000 лева и е разпределен в 100 дружествени дяла, всеки на стойност от 24,500 лева, и е изцяло внесен.

Към 31 декември 2018 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Водафон Глобъл Ентърпрайс Лимитед, Обединено Кралство.

(б) Печалба и загуба

Разпределението на печалбата се определя в Търговския закон, както и в устава на Дружеството.

13. Търговски задължения

В хиляди лева	2018	2017
Задължения за услуги по колокация	-	6
	-	6

14. Свързани лица

Компания-майка и крайно контролиращо лице

Към 31 декември 2018 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Водафон Глобъл Ентърпрайс Лимитед, Обединено Кралство. Крайно контролиращо лице е Водафон Груп Плс., Обединено Кралство.

Дружеството не е изплащало възнаграждения на ключов ръководен персонал през 2018 г. и 2017 г.

15. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, тъй като балансовата стойност е разумно приближение на тяхната справедлива стойност.

В хиляди лева	*Бележка*	2018	2017
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност			
Пари и парични еквиваленти	*11*	1,963	2,281
		1,963	2,281
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност			
Търговски задължения	*13*	-	(6)
		1,963	2,275

Бележки към финансовия отчет

15. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове от използването на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено.

(ii) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е по отношение на пари и парични еквиваленти, държани в банкови сметки, в размер на 1,963 хил. лв. (2017: 2,281 хил. лв.). Парите и паричните еквиваленти се намират в банка, оценена с рейтинг от A3 от рейтингова агенция Moody's.

Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. Дружеството счита, че нейните парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

Според преценката на ръководството, прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 31 декември 2018 г. и 1 януари 2018 г. няма съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

16. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2018 *В хиляди лева*	**Балансова стойност**	Договорни парични потоци	До 6 месеца
Не-деривативни финансови задължения			
Търговски задължения	-	-	-
	-	-	-

31 декември 2017 *В хиляди лева*	**Балансова стойност**	Договорни парични потоци	До 6 месеца
Не-деривативни финансови задължения			
Търговски задължения	6	(6)	(6)
	6	(6)	(6)

17. Поети ангажименти и условни задължения

Дружеството няма поети ангажименти или условни задължения в края на отчетния период.

18. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет.

19. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

20. Значими счетоводни политики

Счетоводните политики са описани по-долу.

(а) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат в печалби или загуби.

Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката.

(б) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Текущите и отсрочени данъци се признават в печалби и загуби, с изключение на тези, отнасящи се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Бележки към финансовия отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Данъци върху дохода (продължение)

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите, използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

(в) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.
Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 г.

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по амортизирана стойност. Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Бележки към финансовия отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 г. (продължение)

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

– държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

– съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;

– рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;

– как се компенсират управителите на бизнеса – напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и

– честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Иформацията, която се взима под внимание, включва:

– посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика, включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва: Политиката, приложима от 1 януари 2018 г.

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

Бележки към финансовия отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

– условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;

– условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;

– характеристиките за предплащане и удължаване; и

– условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

Политика, прилагана преди 1 януари 2018 г.

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна по договорните разпоредби на инструмента.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Бележки към финансовия отчет

19. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

Политика, прилагана преди 1 януари 2018 г. (продължение)

Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване (продължение)

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Не-деривативни финансови активи и пасиви – оценяване

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити с падеж три или по-малко от три месеца от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в тяхната справедлива стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване, тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Не-деривативните финансови пасиви включват заеми и търговски и други задължения.

Търговски и други задължения

Търговски и други задължения са финансови пасиви, които не са изрично лихвоносни и които се отчитат по тяхната номинална стойност, при условие че няма значителна промяна.

(г) Регистриран капитал

Регистрираният капитал се отчита на база историческата стойност в деня на регистрация на Дружеството.

20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на новите стандарти и разяснения, след като те влязат в сила, да има съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 16 *Лизинг*

От Дружеството се изисква да приложи МСФО 16 *Лизинг* от 1 януари 2019 г.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Съгласно МСФО 16 един договор е или съдържа елементи на лизинг, ако предоставя правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време в замяна на възнаграждение. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Бележки към финансовия отчет

20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

(а) МСФО 16 Лизинг (продължение)

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

Дружеството планира да приложи МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г., като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативният ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

Дружеството не очаква новият стандарт при първоначалното му прилагане да има съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма сключени дългосрочни лизингови споразумения.

(б) КРМСФО 23 ***Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода***

КРМСФО 23 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. като е позволено по-ранното му прилагане. КРМСФО 23 дава разяснения за счетоводното третиране на данъци върху дохода, което все още не е прието от данъчните власти, като в същото време има за цел да подобри прозрачността. Съгласно КРМСФО 23 основният въпрос е дали е вероятно данъчните власти да приемат избраното от дружеството данъчно третиране. Ако е вероятно, че данъчните власти ще приемат несигурното данъчно третиране, то тогава сумите на данъците, признати във финансовия отчет, отговарят на данъчната декларация и няма несигурност, относно оценката на текущите и отсрочени данъци. Във всички останали случаи облагаемият доход (или данъчна загуба), данъчната база и неизползваните данъчни загуби следва да бъдат определени по начин, който по-добре ще предвиди резултата от несигурността, като се използва една най-вероятна стойност или очаквана (сума от претеглени през вероятности суми) стойност. Дружеството трябва да направи предположение, че данъчните власти ще направят анализ на състоянието и ще имат пълно разбиране на цялата приложима информация.

Дружеството не очаква, че разясненията ще има съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството няма съществени несигурни данъчни позиции.

(в) Промени в МСФО 9: ***Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация***

Промените влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Тези промени адресират повдигнати въпроси, свързани със счетоводното третиране на финансови активи, които имат специални договорни опции за предплащане. По-конкретно въпросът е свързан с това как едно предприятие ще класифицира и оцени дългов инструмент, ако на заемателя е позволено да направи предплащане по инструмента на стойност по-малка от непогасената главница и начислена и неплатена дължима лихва. Такава сума на предплащане често се определя като включваща „отрицателна компенсация". При прилагането на МСФО 9 едно предприятие ще оцени финансовия актив с „отрицателна компенсация" по справедлива стойност през печалби и загуби.

Промените дават възможност на предприятията да оценяват определени активи, които имат предплащане с т. нар. отрицателна компенсация по амортизирана стойност.

Дружеството не очаква, че промените ще имат съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството няма финансови активи с опция за предплащане, които имат отрицателна компенсация.

Бележки към финансовия отчет

20. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

(г) Промени в МСС 28 *Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия*

Промените влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Промените дават насоки за това, че дружествата прилагат МСФО 9, включително изискванията по отношение на обезценка, към дългосрочните си интереси в асоциирани и съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместно предприятие, но за които не се прилага метода на собствения капитал.

Дружеството не очаква, че промените ще имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 *Застрахователни договори*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., и ще се прилага проспективно, като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че този стандарт няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017*
- *Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания*
- *Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие*
- *Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.)*
- *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации*
- *Промени в МСС 1 и МСС 8: Определение за съществен*