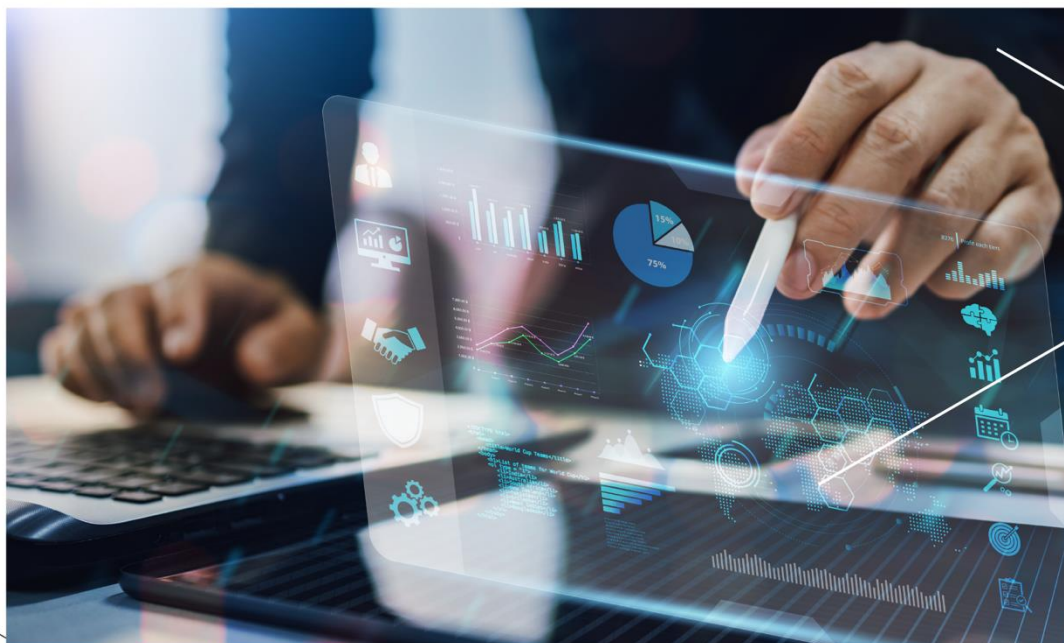




ЗА ПЕРИОДА
01 Януари – 30 юни 2023

Консолидиран Междинен Финансов Отчет

**Телелинк Бизнес
Сървисис Груп АД**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	6
1. Корпоративна информация.....	8
2. База на изготвяне	10
3. База за консолидация	11
4. Обобщение на съществените счетоводни политики.....	12
5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	28
6. Промени в счетоводните политики и оповестявания	33
7. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	35
8. Приходи от договори с клиенти.....	37
9. Общи и административни разходи.....	38
10. Разходи за продажби и маркетинг	39
11. Разходи по икономически елементи.....	39
12. Други приходи от / (разходи за) дейността	40
13. Финансови приходи и финансови разходи	40
14. Разходи за възнаграждения на наети лица.....	41
15. Данък върху доходите	41
16. Активи, класифицирани като държани за продажба	43
17. Разходи за бъдещи периоди	43
18. Имоти, машини и съоръжения.....	43
19. Инвестиционни имоти.....	45
20. Нематериални активи.....	46
21. Материални запаси.....	47
22. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти	47
23. Предоставени заеми.....	48
24. Парични средства и парични еквиваленти	49
25. Безвъзмездни средства и финансираня.....	49
26. Лихвоносни заеми и привлечени средства	50
27. Лизинги.....	52
28. Търговски и други задължения.....	54
29. Пасиви по договори с клиенти.....	55
30. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране.....	55
31. Оповестяване на свързани лица	56
32. Акционерен капитал и резерви	59
33. Разпределени дивиденди.....	61
34. Оценка на справедливи стойности.....	62
35. Ангажименти и условни задължения	62
36. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала	64
37. Плащания на базата на акции	66
38. Събития след датата на Консолидирания финансов отчет	67

Надзорен съвет

Борис Немшич – Председател на НС;
Ханс ван Хувелинген – Заместник - председател на НС;
Иво Евгениев Евгениев – член на НС;

Управителен съвет

Иван Житиянов – Председател на УС и Изпълнителен директор;
Теодор Добрев – член на УС;
Орлин Русев – член на УС;
Николета Станаилова - член на УС;
Гойко Мартинович - член на УС

Седалище и адрес на управление

район Витоша, в.з. Малинова долина,
ул. „Донка Ушлинова“ № 2,
Гаритидж Парк, сграда 1, ет. 4
гр. София 1766,

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Правни консултанти

“Консулт 2002” ЕООД
ул. “Алабин”, 42, ет. 2
гр. София

Одитор

“Ърнст и Янг Одит” ООД
Полиграфия офис център
бул. “Цариградско шосе”, 47А, ет.4
гр. София 1124

КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за периода, завършващ на 30 юни

		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	Бележка	хил. лв	хил. лв
Приходи	8	59,813	71,784
Себестойност на продажбите	11	(47,043)	(59,082)
Брутна печалба		12,770	12,702
Други приходи от дейността	12	323	155
Общи и административни разходи	9, 11	(4,576)	(3,303)
Разходи за продажби и маркетинг	10, 11	(6,131)	(4,301)
Други разходи за дейността	12	(75)	(5)
Печалба от дейността		2,311	5,248
Финансови приходи	13	16	722
Финансови разходи	13	(604)	(197)
Печалба преди данъци		1,723	5,773
Разход за данък върху доходите	15	(426)	(950)
Печалба		1,297	4,823
Друг всеобхватен доход			
Курсови разлики от превалутиране на чуждестранни операции		3	5
Общ всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		1,300	4,828
Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:			
Собствениците на предприятието-майка		1,300	4,828
Неконтролиращо участие		-	-
		1,300	4,828
Нетна печалба на една акция в лева		0.104	0.386

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

Приложените пояснителни бележки 1 до 38 представляват неразделна част от финансовия отчет.

КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 юни 2023 г.

		30.06.2023	31.12.2022
	Бележка	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	18	10,152	7,099
Инвестиционни имоти	19	448	448
Нематериални активи	20	2,154	1,015
Разходи за бъдещи периоди	17	11,533	8,133
Други нетекущи активи		49	33
Отсрочени данъчни активи	15	835	816
		<u>25,171</u>	<u>17,544</u>
Текущи активи			
Материални запаси	21	13,050	5,296
Търговски и други вземания	22	39,360	27,086
Активи по договори с клиенти	8, 22	2,388	2,879
Разходи за бъдещи периоди	17	8,547	9,920
Парични средства и парични еквиваленти	24	4,239	14,828
Авансов данък печалба		325	568
		<u>67,909</u>	<u>60,577</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	16	269	269
		<u>68,178</u>	<u>60,846</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>93,349</u>	<u>78,390</u>

Продължение на страница 4

КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30 юни 2023 г.

Продължение от страница 3

		30.06.2023	31.12.2022
		хил. лв	хил. лв
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	32	12,500	12,500
Законови резерви	32	1,352	1,352
Други резерви	32	(13,367)	(13,367)
Други компоненти на капитала	32	(259)	(35)
Неразпределена печалба	32	17,861	6,929
Текуща печалба	32	1,297	10,932
Собствен капитал	32	19,384	18,311
Резерв от превалутиране	32	(545)	(548)
Общо собствен капитал		18,839	17,763
Нетекущи пасиви			
Лизинг	27	3,234	436
Доходи на наети лица	30	32	32
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	25	821	821
Пасиви по договори с клиенти	8, 29	9,939	7,330
Други нетекущи пасиви		186	-
		14,212	8,619
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	26	11,264	2,879
Лизинг	27	998	943
Търговски и други задължения	28	33,028	33,174
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	25	660	455
Пасиви по договори с клиенти	8, 29	13,936	14,092
Задължения за данък печалба		412	465
		60,298	52,008
Общо пасиви		74,510	60,627
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		93,349	78,390

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

Приложените пояснителни бележки 1 до 38 представляват неразделна част от финансовия отчет.

КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода завършващ на 30 юни

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Други компонент и на капитала	Неразпределена печалба	Резерв от превакутиране	Общо собствен капитал
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Салдо на 1 януари 2022 г.	12,500	1,083	(13,467)	40	17,429	(558)	17,027
Текуща печалба	-	-	-	-	4,823	-	4,823
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	5	5
Общ всеобхватен доход	-	-	-	-	4,823	5	4,828
Увеличение на резервите (бележка 32)	-	269	-	-	(269)	-	-
Обратно изкупени собствени акции	-	-	-	(51)	-	-	(51)
Салдо на 30 юни 2022 г.	12,500	1,352	(13,467)	(11)	21,983	(553)	21,804
Салдо на 1 януари 2023 г.	12,500	1,352	(13,367)	(35)	17,861	(548)	17,763
Текуща печалба	-	-	-	-	1,297	-	1,297
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	3	3
Общ всеобхватен доход	-	-	-	-	1,297	3	1,300
Обратно изкупени собствени акции	-	-	-	(224)	-	-	(224)
Салдо на 30 юни 2023 г.	12,500	1,352	(13,367)	(259)	19,158	(545)	18,839

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

Приложените пояснителни бележки 1 до 38 представляват неразделна част от финансовия отчет.

КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **за периода завършващ на 30 юни**

		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	Бележка	хил. лв	хил. лв
Оперативна дейност			
Печалба преди данък върху доходите		1,723	5,773
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични корекции			
Нетни финансови разходи		350	182
Изменение на задълженията за планове с дефинирани доходи и правителствените помощи	25, 30	(193)	(138)
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	12	-	(1)
Амортизация	18, 20	1,982	1,538
Корекции в оборотния капитал			
Намаление/(Увеличение) на материалните запаси		(7,754)	(4,143)
Увеличение на търговските и други вземания, активи по договори с клиенти		(13,826)	(4,196)
Увеличение на търговските и други задължения, пасиви по договори с клиенти		2,483	4,370
Платени банкови такси		(94)	(116)
Платени данъци върху доходите		(268)	(621)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(15,597)	2,648

Продължение на страница 7

КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за периода завършващ на 30 юни

Продължение от страница 6

		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	Бележка	хил. лв	хил. лв
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	18	(1,326)	(1,776)
Придобиване на нематериални активи	20	(1,313)	(177)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		2	19
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	25	398	96
Получени лихви		16	15
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(2,223)	(1,823)
Финансова дейност			
Постъпления от получени заеми	26	17,851	3,004
Погасяване на получени заеми	26	(9,466)	(4,455)
Изплащане на задължения по лизинг	27	(702)	(750)
Обратно изкупени акции	32	(224)	(51)
Платени лихви по заеми		(160)	(32)
Платени лихви по лизинг	27	(68)	(41)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		7,231	(2,325)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(10,589)	(1,500)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		14,828	12,815
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	24	4,239	11,315

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

Приложените пояснителни бележки от 1 до 38 представляват неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

1. Корпоративна информация

Учредяване

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е учредено на 12.07.2019 г. като еднолично акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията под ЕИК 205744019. Регистрираният офис на Дружеството е район Витоша, ул. Донка Ушлинова №2, Гаритидж парк, сграда 1, етаж 4, гр. София 1766, България.

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е публично дружество, регистрирано на 28 ноември 2019 г. от Комисията за финансов надзор.

Акциите на дружеството се търгуват на Българска фондова борса.

Акционери

Дружеството има регистриран капитал в размер на 12,500 хил. лв., разпределени в 12,500,000 бр. акции с номинал от 1.00 лв. всяка.

През 2020-2021 г. са осъществени общо три транша на публично предлагане на съществуващи акции на Дружеството, вследствие на което трима съществуващи преди предлагането акционери продават на Българска фондова борса („БФБ“) общо 2,625,000 акции (включително 875,000, реализирани през 2021 г.), представляващи 21% от неговия регистриран капитал (включително 7%, реализирани през 2021 г.).

Проведените предлагания са ограничени изцяло до съществуващи акции, не включват увеличение на капитала и не пораждат постъпления за Дружеството.

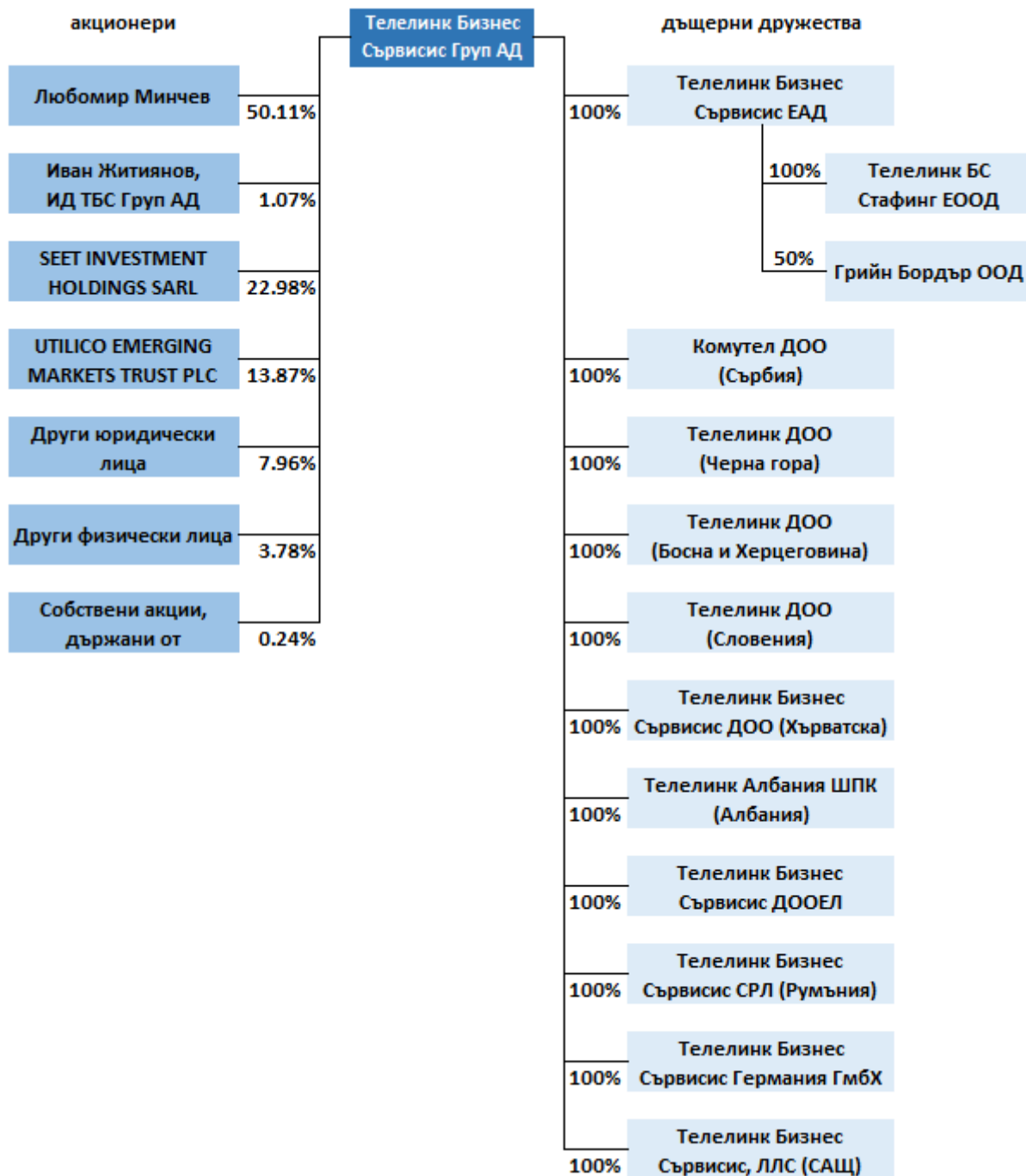
Вследствие на обратно изкупуване на акции за целите на програми за стимулиране на служителите, към 30.06.2023 г. Дружеството притежава 29,530 бр. собствени акции, представляващи 0.24% от регистрирания му капитал, 23,500 бр. от които са придобити през второто тримесечие на 2023 г.

Към 30.06.2023 г. лицата, притежаващи над 5% от капитала на Дружеството, са Любомир Минчев с дял от 6,263,624 акции или 50.11%, SEET INVESTMENT HOLDINGS SARL (Люксембург) с дял от 2,872,380 акции или 22.98% и Utilico Emerging Markets Trust PLC (Великобритания) с дял от 1,733,837 акции или 13.87%.

Структурата на акционерите и структурата на групата към 30.06.2023 г. са представени по-долу:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

1. Корпоративна информация (продължение)



Дейности

Телелинк Бизнес Сървисис Група е специализирана в предоставяне на услуги свързани със системна интеграция и поддръжка на информационни и комуникационни системи на клиенти в трите основни пазарни сегмента: доставчици на мобилни телекомуникационни услуги, доставчици на фиксирани телекомуникационни услуги и големи и средни държавни и частни организации в зоните на териториално присъствие и на глобална основа.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

1. Корпоративна информация (продължение)

Консолидираният отчет представя финансова информация за Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД и неговите дъщерни дружества – Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България), Комутел ДОО (Сърбия), Телелинк Бизнес Сървисис ДОО – Подгорица (Черна Гора), Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина), Телелинк ДОО (Словения), Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Северна Македония), Телелинк Албания ШПК (Албания), Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватска), Телелинк Бизнес Сървисис, ЛЛС (САЩ), Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния), Телелинк Бизнес Сървисис Германия ГМБХ (Германия), които заедно формират “Групата”.

Военен конфликт между Русия и Украйна

Вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, ескалирал през м. февруари 2022, през изминалата година се наблюдават както повишено геополитическо напрежение, така и разнообразни икономически последици, включително ограничаване или спиране на дейността на множество украински и руски компании в резултат от военните действия и санкциите, насочени към Русия, повишена инфлация в резултат от поскъпването на горива и ключови селскостопански суровини и засилена нестабилност на фондовите и валутни пазари, имащи пряко или косвено реално или потенциално отражение и върху дейността на множество компании и отрасли в Европейския съюз и САЩ.

Емитентът и дъщерните му дружества нямат пряка експозиция към свързани лица, клиенти и/или доставчици от въвлечените в конфликта страни. По тази причина Групата не се счита за пряко изложена на рискове, произтичащи от горепосочените събития.

Предвид неизвестността, свързана с динамичното развитие на конфликта и неговите последици, ръководството на Дружеството счита, че не са налице необходимите условия и предпоставки за достоверна количествена оценка на потенциалното косвено въздействие на съответни промени в микро- и макроикономическата среда върху финансовото състояние и резултати на Групата. Независимо от това, то остава ангажирано с текущото проследяване на ситуацията и анализ на възможните бъдещи последици от конфликта с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти и предприемане на всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

2. База на изготвяне

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност, с изключение на инвестиционните имоти, представени по справедлива стойност. Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Групата. Всички стойности са закръглени до хиляда лева (BGN '000), освен когато е посочено друго.

Изявление за съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

3. База за консолидация

Консолидираният междинен финансов отчет включва финансовите отчети на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД и нейните дъщерни дружества за периода приключващ на 30 юни 2023 г.

Дъщерни дружества са тези, върху които Групата упражнява контрол. Групата контролира едно предприятие когато има експозиция към, или право на променлива възвращаемост от своето участие и има връзка между контрол и доходност. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която е установен контрол, до датата на преустановяването му.

Неконтролиращо участие (НКУ) се оценява по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи към датата на придобиване. Промени в дела на Групата в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат в собствения капитал.

При загубата на контрол над дъщерно предприятие, Групата отписва активите и пасивите на дъщерното предприятие, и свързаните НКУ и другите компоненти на собствения капитал. Печалбата или загубата, произлизаща от това, се признава в печалбата или загубата за периода. Запазен дял в бивше дъщерно дружество се оценява по справедлива стойност при загубата на контрол.

Вътрешногруповите разчети и сделки и всички нереализирани приходи и разходи, произтичащи от вътрешногрупови сделки, се елиминират. Нереализирани печалби от сделки с асоциирани и съвместни предприятия се елиминират срещу инвестицията до размера на дела на Групата в дружеството. Нереализираните загуби се елиминират по същия начин както нереализираните печалби, но само ако няма доказателства за обезценка.

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е учредено през 2019 година дружество. След регистрацията на дружеството към него се отделя обособена дейност от съществуващо предприятие, обхващащо дружества, намиращи се под общ контрол, които юридически не са образували група към 31 декември 2018 г.

Бизнес комбинациите между предприятия под общ контрол се отчитат като се използва методът на стойностите на предшественика. Съгласно този метод, новоучреденото Дружество Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е включило активите и пасивите на придобитите дружества през 2019, като използва стойностите от консолидирания финансов отчет на предходното дружество майка. Резултатите на придобитите предприятия са включени в консолидирания финансов отчет ретроспективно: финансовите отчети отразяват резултатите на Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД, Комутел ДОО (Сърбия), Телелинк ДОО (Черна Гора), Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина), Телелинк ДОО (Словения) за 2018 година, въпреки че преобразуването е станало през 2019 година. В допълнение, съответните суми за 2018 г. година отразяват обобщени резултати от новата структура на групата, въпреки че преобразуването се е случило в 2019 г. година. Вътрешнофирмените салда и нереализираните печалби и загуби от сделки в Групата се елиминират.

Към 31 декември 2019 г., Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД изготвя първия си консолидиран финансов отчет, в който е включена съпоставима информация от отчетите на Телелинк България ЕАД от предходни години.

Групата не е идентифицирала отчетни сегменти и не оповестява информация по сегменти в съответствие с МСФО 8 Оперативни сегменти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Консолидираният финансов отчет е изготвен в български лева, която е функционална и отчетна валута на Групата. Операциите в чуждестранна валута се отчитат първоначално във функционалната валута по обменния курс в деня на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички курсови разлики се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Бизнес комбинации

Групата отчита бизнес комбинациите, използвайки метода на покупката при прехвърляне на контрола към Групата. Прехвърленото възнаграждение при придобиването по принцип се оценява по справедлива стойност, както и придобитите разграничими нетни активи. Възникваща репутация се тества за обезценка годишно. Печалба от изгодна покупка се признава веднага в печалбата или загубата. Разходи по сделката се отчитат като разходи при възникване, освен тези, свързани с издаването на дългови или капиталови ценни книжа. Дължимо условно възнаграждение се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване. Ако условното възнаграждение се класифицира като собствен капитал, то не се преоценява и уреждането му се отчита в собствения капитал. В противен случай, последващите промени в справедливата стойност на условното възнаграждение се признават в печалбата или загубата.

Счетоводно отчитане на преобразуване на предприятия под общ контрол

Бизнес комбинациите между предприятия под общ контрол се отчитат така, че все едно придобиването е станало в началото на най-ранния представен сравнителен период или, ако е по-късно, на датата, на която общ контрол е бил наличен, като за тази цел сравнителната информация се преизчислява. Придобитите активи и пасиви са признати по балансовите стойности, отчитани преди в консолидирания финансов отчет на акционера, контролиращ Групата („методът на стойностите на предшественика“). Резултатите на придобитите дружества са включени в консолидирания финансов отчет ретроспективно, тоест сравнителната информация за предходните години отразяват обобщени резултати от новата структура на Групата, въпреки че преобразуването се е случило в текущата година. Вътрешнофирмените салда и нереализираните печалби и загуби от сделки в Групата се елиминират.

Съвместни дейности

Участието в съвместни договорености се определя в рамките на договорни отношения, които дават на страните съвместен контрол на споразумението. Едно съвместно споразумение е или съвместна операция или съвместно предприятие. Групата определя участието си в договорености като съвместни дейности, оценявайки своите права и задължения, като взема предвид структурата и правната форма на споразумението и условията, договорени в договорното споразумение. По отношение на своите участия в съвместна дейност, Групата признава активи, пасиви, приходи от продажба на продукция от съвместната работа, разходи, включително извършени съвместно и отчетени в активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с участието им в съвместната експлоатация в съответствие с МСФО, приложими към конкретните активи, пасиви, приходи и разходи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Активи държани за продажба

Групата класифицира даден нетекущ актив (или група за изваждане от употреба) като държан за продажба, ако неговата балансова стойност ще бъде възстановена главно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба. Това условие се счита за изпълнено само тогава, когато активът е на разположение за незабавна продажба в неговото настоящо състояние и продажбата му е много вероятна. За да бъде продажбата много вероятна, Ръководство трябва да се е ангажирало с план за продажба на актива (или групата за изваждане от употреба) и трябва да е започната активна програма за намиране на купувач и осъществяване на плана. В допълнение, продажбата трябва да се очаква да бъде реализирана в рамките на една година от датата на класификацията, освен ако забавянето е породено от събития или обстоятелства извън контрола на Групата и ако са налице достатъчно доказателства, че Ръководството остава обвързано с плана си за продажба на актива.

Активите, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба.

След като веднъж са класифицирани като държани за продажба, нематериалните активи и имотите, машините, съоръженията и оборудването не се амортизират.

Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такава. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени, и при условие, че отговарят на критериите за признаване. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

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
Машини и оборудване	3,33 години
Моторни превозни средства	4 години
Хардуер за предоставяне на управлявани услуги	в съответствие със срока на договора за предоставяне на такива услуги - обикновено 4/7 години
Обзавеждане и стопански инвентар	6,67 години
Други	6,67 години

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани за получаване на приходи от наеми или за увеличение стойността на капитала, или и за двете. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите по сделката.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по справедлива стойност, която отразява пазарните условия към отчетната дата. Печалбите или загубите, възникващи от промени в справедливите стойности на инвестиционните имоти, се признават в печалбата или загубата за отчетния период, в която възникват.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбите или загубите, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на изваждането от употреба или освобождаването.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят само когато има промяна в използването. За прехвърляне от инвестиционен имот, отчитан по справедлива стойност, в ползван от собственика имот или материален запас, приетата стойност на имота за последващото осчетоводяване съгласно МСС 16 или МСС 2 е справедливата стойност на датата на промяната в използването. Ако ползван от собственика имот става инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, Групата прилага МСС 16 до датата на промяната в използването.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, свързани пряко с придобиването или изграждането на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да бъде подготвен за предвидената употреба, се капитализират като част от цената на придобиване на съответните активи. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който са възникнали. Разходите по заеми включват лихви и други разходи, които предприятието поема във връзка с получаването на привлечени средства.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Групата ще изпълни условията, свързани с тези средства. След това, те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Групата за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

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.

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.

Вътрешно създадените нематериални активи, без разходи за развойна дейност, не се капитализират и разходите се отнасят в отчета за печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Развойната дейност е свързана с прилагането на научноизследователски открития или други познания за реализирането на план или дизайн за производство на нови или значително подобрени материали, устройства, продукти, процеси, системи или услуги преди да започне търговското им производство и употреба. За да оцени дали вътрешно създаден нематериален актив отговаря на критериите за признаване, Групата разделя създаването на актив във фаза на научноизследователска дейност и фаза развойна. Ако не успее да разграничи фазата на научноизследователска дейност от фазата на развойна дейност за даден вътрешен проект за създаване на актив, Групата приема, че разходите по този проект са само за научноизследователска дейност. Нематериален актив възникващ от развойна дейност се признава само ако Групата има контрол и очаква бъдещи икономически изгоди от актива.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, както следва:

Вид актив	Полезен живот в години
Софтуер	2 години
Софтуер за предоставяне на управлявани услуги	в съответствие със срока на договора за предоставяне на такива услуги - обикновено 4/7 години
Други	в рамките на срока на договора

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, съобразно предназначението на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато активът бъде отписан.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, търговски стоки и незавършено производство. Материалните запаси са отчитат по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност. Цената на придобиване на материалните запаси отразява тяхната покупна стойност, плюс всякакви други разходи, необходими за доставката им до настоящото им местоположение и състояние, и се определя при използването на метода на средно-претеглената стойност. Нетната реализуема стойност за търговски стоки и готова продукция се определя като очакваната продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с очакваните разходи за завършване и с очакваните разходи, необходими за извършването на продажбата. Незавършеното производство включва преките разходи за материали и труд, но без разходите по заеми.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Групата 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, Групата 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Загубите от обезценка от продължаващи дейности се признават в отчета 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, Групата 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три месеца или по-малко.

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

Финансови активи

Първоначално признаване и оценка

При първоначалното им признаване, финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, 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 Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, Групата 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, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

За да бъде класифициран и оценяван 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 Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който тя 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

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 Групата се е ангажирала 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

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Групата 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
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

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 Групата включват търговски вземания и предоставени заеми към трети страни.

Отписване

Финансов актив се отписва, когато:

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

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато тя нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

В този случай, Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

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

Обезценка на финансови активи

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

Групата разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от нея. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

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 Групата включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

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 отчета за печалбите или загубите и друг всеобхватен доход.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в бележка 26 „Лихвоносни заеми и привлечени средства”.

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 отчета за печалбите или загубите и друг всеобхватен доход.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи, и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Провизии (провизии)

Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

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 Групата 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, Групата прави плащания към Фонда за държавното обществено осигуряване и Националната здравно-осигурителна каса на база възнаграждението на служителя, по ставките, определени в Социално-осигурителния кодекс на България. Делът на Групата 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 Групата не съществува друго задължение.

Доходи на персонала при пенсиониране

Групата има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Групата в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Задълженията за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране се определят чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана; и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Групата признава следните промени в задълженията за дефинирани доходи в печалбата или загубата за периода:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

- разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

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

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в бележка 5.

Продажба на стоки/оборудване

Приходите от продажба на стоки и оборудване се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на оборудването. Нормалният кредитен срок е от 30 до 90 дни от доставката.

Групата преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например, гаранции). При определянето на цената на сделката за продажба на стоки/оборудване, Групата преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова).

Съществен компонент на финансиране

В някои случаи, Групата получава краткосрочни аванси от клиентите си. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, Групата не коригира обещания размер на възнаграждението за отразяване на ефектите на съществен компонент на финансиране, ако на датата на влизане в сила на договора очаква, че периодът между прехвърлянето на обещаните стоки или услуги към клиента и очакваното от клиента плащане за тези стоки или услуги ще бъде една година или по-малко.

В някои случаи, Групата получава дългосрочни аванси от клиентите си. Групата определя, че условията за плащане са структурирани основно по причини, различни от предоставянето на финансиране на Групата и заключава, че няма значителен компонент на финансиране.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

Задължения по гаранции

В редица случаи, Групата предоставя разширена гаранция, която е извън гаранцията за отстраняване на дефекти, които са съществували към момента на продажбата. Тези гаранции, предоставящи услуги, се продават или отделно, или заедно с продажбата на стоките/оборудването. Законовата гаранция не се отчита от Групата, тъй като се поема от производителя на оборудването. Договорите за пакетни продажби на оборудване и гаранция, предоставяща услуги, включват две задължения за изпълнение, тъй като обещанията за прехвърляне на оборудване и за предоставяне на гаранция, предоставяща услуги, могат да бъдат отделени. Като се използва методът на относителната единична продажна цена, част от цената на сделката се разпределя към гаранцията, предоставяща услуги и тя се признава като пасив по договор. Приходите се признават за периода, в който се предоставя гаранцията, предоставяща услуги, въз основа на изминалия период от време.

Инсталационни услуги

Групата предлага инсталационни услуги, които се продават или отделно, или в пакет заедно с продажбата на оборудването на клиента. Тези услуги могат да бъдат получени от други доставчици и не осигуряват съществени промени спрямо спецификациите на клиента, нито модифицират съществено оборудването. Договорите за пакетни продажби на оборудване и инсталационни услуги включват две задължения за изпълнение, тъй като обещанията за прехвърлянето на оборудването и предоставянето на инсталационните услуги могат да бъдат разделени и са отделно разграничими. Съответно, Групата разпределя цената на сделката въз основа на относителните единични продажни цени на оборудването и на инсталационните услуги.

Приходите от инсталационни услуги се признават в течение на времето с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност. Обикновено, изпълнението на тези услуги е в кратки срокове след доставката на оборудването. Приходите от продажбата на оборудването се признават в определен момент във времето при доставката на оборудването.

Предоставяне на услуги, свързани с лицензи и софтуер, разработени от трети лица

Групата предоставя услуги свързани с прехвърляне на софтуерни лицензи по договори с клиенти, което се осъществява чрез изтегляне и активиране на лицензионен ключ. Неразделна част от договора са и услуги по консултиране на клиента при избора на оптимален пакет от софтуерни продукти и съдействие по внедряването на лицензите.

В случаите на договори с клиент, които включват комбинация от консултантски услуги и прехвърляне на лицензи, разработени от трети лица, приходът се признава в момента на доставката на софтуерния продукт.

Предоставяне на управлявани услуги

В тези услуги са включени дългосрочни договори с клиенти (обикновено между пет и седем години) за поддръжка и управление на ИТ инфраструктурата на клиента, които включват постоянно проактивно наблюдение, отдалечено управление и поддръжка на място. В по-голямата част от договорите, Групата осигурява мрежово и/или гласово оборудване за ползване като част от задължението по договора. Приходите по договори за управлявани услуги се признават в течение на времето за срока на договора на месечна база.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда 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, Групата 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 Групата 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 Групата е получила възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Групата 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 Групата изпълни задълженията си по договора.

Лихви

Приходите се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент) до нетната балансова стойност на финансовия актив.

Дивиденди

Задължение за парични или непарични разпределения към капиталовите собственици на компанията-майка се признава, когато разпределението е одобрено (т.е. одобрено от акционерите) и вече не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател

Групата 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. Групата признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Активи с право на ползване

Групата 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, възстановяване на площадката, върху която се намира той 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, както следва:

- Машини и съоръжения 3,33 години
- Превозни средства и друго оборудване 4 години

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Групата, 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. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга, Групата 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 Групата, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Групата 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.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Групата използва лихвен процент по заеми на база лихвена статистика, тъй като не винаги заложеният в лизинга лихвен процент може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват 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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Групата прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова 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.

Групата като лизингодател

Лизингови договори, при които Групата 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 приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

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 степеня, 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 степеня, 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

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 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 отчета 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 данъчнозадължено 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Акционерен капитал и резерви

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Съгласно изискванията на местните закони някои дружествата в Групата са длъжни да формират и резерв “фонд Резервен” (законови резерви).

Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), като с брутната им покупна цена е намален собственият капитал на Групата. Нетният ефект от обратно изкупените собствени акции и предоставянето им по програми за плащания на базата на акции в Групата се представя директно в собствения капитал на Групата в секция “други компоненти на Капитала”.

Плащания на базата на акции

Плащанията на базата на акции на служители и членове на Управителния съвет, във връзка с предоставени услуги се уреждат чрез инструменти на собствения капитал. Предадените капиталови инструменти се оценяват по справедливата им стойност към датата на предоставяне. За възнаграждения чрез плащане на базата на акции с условия, които не са придобили права, справедливата стойност на датата на отпускане на плащането на базата на акции се измерва така, че да отразява тези условия и да няма реални разлики между очакваните и действителните резултати. Разходът за плащания на базата на акции заедно с кореспондиращото увеличение в Капитала се признава през периода, за който услугите са получени и където е приложимо, условията за предоставяне са спазени. В договореностите за плащания на базата на акции в Групата изрично се дефинира възстановяване на сумите от дъщерните предприятия към Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД за предоставените акции на служители от дъщерните предприятия. Повече подробности са дадени в Бележка 37.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Групата, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Съвместни споразумения

Групата оценява своето участие във всеки консорциум, където е налице съвместен контрол, като съвместни споразумения. Ръководството анализира правата и задълженията като отчита структурата и правната форма на всеки ангажимент, договорните условия, които са били договорени между страните по споразумението, както и всички други съответни факти и обстоятелства, за да може да определи вида на Съвместното споразумение, в което участва – Съвместни операции или Съвместно предприятие. Анализът, извършен от ръководството, определя, че участието във всички консорциуми отговаря на критериите за признаване като Съвместни операции.

Приходи от договори с клиенти

Отчитането на приходите по договори с клиенти е свързано със значителните преценки, които ръководството на Групата прави, за да определи отделните задължения за изпълнение по договорите с клиенти, които влияят съществено върху сумата на признатите приходи за отчетния период. Ключовите преценки включват анализ на икономическата същност и търговския контекст на договорите с клиенти за идентифициране на отделни задължения за изпълнение, както и оценка на техния прогрес към края на отчетния период, включваща преценки и предположения за обема на услугите, дейностите и материалните запаси, необходими за удовлетворяване на задълженията за изпълнение, очакваните общи разходи по договора, оставащите разходи за завършване на договора, общите приходи от договора, както и рисковете по договорите, включително технически, регулаторни и правни рискове.

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

- Идентифициране на задължения за изпълнение при продажба на оборудване и инсталационни услуги.

Групата предоставя инсталационни услуги, които обичайно се продават, заедно с продажбата на оборудване за даден клиент. Инсталационните услуги представляват обещание за прехвърляне на услуги в бъдеще и са част от договорената размяна между Групата и клиента. Групата е определила, че както оборудването, така и инсталационните услуги могат да бъдат отделени. Групата също така е определила, че обещанията за прехвърляне на оборудването и за предоставяне на инсталационните услуги са отделени и в контекста на повечето договори. Тези продукти не са влагани ресурси в Консолидиран обект в договора. Групата не предоставя съществени услуги за интеграция, тъй като наличието на оборудване и инсталационни услуги заедно в договора, не води до каквато и да било допълнителна или Консолидирана функционалност. В допълнение, оборудването и инсталационните услуги не са силно взаимно зависими или взаимно свързани, тъй като Групата би могла да прехвърли оборудването, дори и ако клиентът откаже инсталационните услуги, а той е в състояние да си осигури инсталационни услуги за продуктите, които се предлагат от други дистрибутори. Следователно, Групата разпределя част от цената на сделката към оборудването и инсталационните услуги въз основа на относителните им единични продажни цени.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

- Съображения, свързани с принципал спрямо агент

Групата сключва договори с клиентите за продажба на стоки/оборудване и лицензи/софтуер, произведено от различни доставчици. Групата е определила, че тя контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени към клиентите и е в състояние да управлява използването на оборудването или да получава ползите от него. Изложените по-долу фактори показват, че Групата контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени към клиентите. Следователно, тя е определила, че действа в качеството на принципал в тези договори.

- Групата носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на посоченото оборудване.
- Групата носи риска за материалните запаси преди посоченото оборудване да бъде прехвърлено към клиента, тъй като тя закупува и държи на склад оборудването.
- Групата определя цената на посоченото оборудване.

В допълнение, Групата е заключила, че тя прехвърля контрола върху инсталационните услуги в определен момент във времето, при проведени тестове на функциониращо оборудване и приемане от страна на клиента.

- Определяне на момента във времето, в който услуги се удовлетворяват

Признаването на приходите в течение на времето изисква преценка за степента, до която е удовлетворено задължението за изпълнение.

Групата е определила, че в зависимост от спецификите на договори с клиенти, методът на вложените ресурси на база направени разходи плюс марж или линейно признаване на приходи на база на изминалия период на време спрямо периода на договора, са най-подходящи за оценяване на напредъка по предоставените услуги.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурността на приблизителните оценки към датата на баланса, 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.

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 бележка 4 „Обобщение на съществените счетоводни политики“.

Преоценка на инвестиционни имоти

Групата отчита инвестиционните си имоти по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се признават в печалбата или загубата. Групата ангажира независим оценител да определи справедливата стойност в края на отчетния период или към датата на промяната в използването. Основните предположения, използвани за определяне на справедливата стойност на инвестиционните имоти и анализите на чувствителността, са представени в бележка 19 „Инвестиционни имоти“.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

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

Групата използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания и активите по договори с клиенти. Матрицата за провизиране, първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Групата в исторически план. Групата прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. 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 Групата 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.

Обезценка на материални запаси

Материалните запаси обикновено се обезценяват до нетна реализуема стойност. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност се базират на най-надеждните доказателства, които са на разположение в момента, в който се прави приблизителната оценка, за сумата, по която се очаква да бъдат реализирани материалните запаси. Приблизителните оценки на нетната реализуема стойност вземат под внимание и целта, за която се държи материалният запас.

Данък върху доходите

Текущите данъчни пасиви 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, 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 във финансовия отчет.

Оценяване по справедлива стойност

Групата отчита нефинансовите активи, като инвестиционни имоти по справедлива стойност, към всяка отчетна дата. Справедливите стойности на инвестиционните имоти са оповестени в бележка 34 „Оценяване на справедливи стойности“.

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

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Оценяване по справедлива стойност (продължение)

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

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата. Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

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

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

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

Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за разпределение в преустановени дейности.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване, съгласно счетоводните политики на Групата. За този анализ ръководството проверява ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Законови гаранции

Групата не отчита задължения за законови гаранции на продадени стоки, тъй като се поемат от съответния производител на оборудването.

Външни временни разлики в консолидирания финансов отчет

Групата не признава временна намаляема разлика, свързана с инвестиции в дъщерни дружества и интереси в съвместни предприятия, тъй като Групата счита, че няма вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Съществен компонент на финансиране

В някои случаи, Групата получава дългосрочни аванси от клиентите си. Групата начислява еднократна авансова сума за услугите, тъй като други условия на плащане биха повлияли на естеството на рисковете, поети от Групата за предоставяне на услугата, и могат да направят неикономично предоставянето на услугата. В резултат на своя анализ Групата заключава, че няма значителен компонент на финансиране.

6. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Групата е приложила за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Тя не е приложила по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

- **МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. (Изменения)**
Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява по-ранното им прилагане. СМСС публикува изменения с тесен обхват в МСФО както следва:
- **МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения)** - актуализира се препратката към предишната версия на Концептуалната рамка за финансова отчетност на СМСС в МСФО 3 с препратка към актуалната ѝ версия, публикувана през 2018 г., без съществени промени в изискванията за счетоводно отчитане на бизнес комбинациите.
- **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (Изменения)** - забранява се на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават тези приходи от продажби и свързаните с тях разходи за производство в печалбата или загубата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

6. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

- **МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (Изменения)** – упоменава се кои разходи предприятието следва да включва при определянето на цената за изпълнение на даден договор за целите на преценката дали договорът е обременителен. Измененията поясняват, че разходите, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с дейностите по договора.
- **Годишни подобрения 2018-2020 г.** - въвеждат се незначителни изменения в **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие** и илюстративните примери, включени към **МСФО 16 Лизинг**.
- **Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка** През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос на преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика. Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики** През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на същественост при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:
 - Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
 - Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

- Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността

Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на Групата.

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

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Групата към датата на издаване на настоящия консолидиран междинен финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Групата възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.). Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг

През септември 2022 г. СМСС публикува изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделки. По-конкретно, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Приложението на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

7. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Продавачът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното приложение, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

8. Приходи от договори с клиенти

По-долу са представени приходите от договори с клиенти:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Приходи от договори с клиенти		
Географски пазари		
България	30,009	38,267
Други държави от Европа	28,710	32,606
Държави извън Европа	1,094	911
	59,813	71,784
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърлени в определен момент във времето	36,026	42,093
Прехвърлени в течение на времето	23,787	29,691
	59,813	71,784

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

Салда по договори

	30.06.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Търговски вземания (бележка 22)	36,202	24,667
Активи по договори с клиенти (бележка 22)	2,388	2,879
Пасиви по договори с клиенти (бележка 29)	23,875	21,422

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 30 и 60 дни.

Активите по договори с клиенти включват признати приходи за изпълнени задължения, които не са фактурирани към клиента, както и задържани плащания от клиента за гаранции. Активи по договори с клиенти се рекласифицират в статията търговски вземания, когато плащането стане дължимо.

Пасивите по договори с клиенти включват получени авансови плащания от клиенти. Те се признават като приход, когато задължението за изпълнение бъде удовлетворено.

Задължения за изпълнение

Доставка на оборудване/стоки

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на оборудването/стоките, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 90 дни след доставката.

Разширена поддръжка

Договори, съгласно които се предоставя разширена гаранция за ново или собственост на клиента оборудване. Поддръжката се отчита счетоводно като отделно задължение за изпълнение и към нея се разпределя част от цената на сделката. Задължението за изпълнение за разширена поддръжка се признава за срока на поддръжката (една, три, пет години), въз основа на изтеклия период от време

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

8. Приходи от договори с клиенти (продължение)

Инсталационни услуги

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето и плащането обикновено се дължи при приключване на инсталацията и приемането ѝ от страна на клиента.

Управлявани услуги

Дългосрочни договори за период от три до пет години за управление на ИТ инфраструктурата на клиента, при които задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето.

Услуги във връзка с предоставяне на лицензи и софтуер, разработени от трети лица

В случаите на договори с клиент, които включват комбинация от консултантски услуги и прехвърляне на лицензи, разработени от трети лица, приходът се признава в момента на доставката на софтуерния продукт.

Цената на сделката, разпределена към оставащите задължения за изпълнение (които не са удовлетворени или които частично не са удовлетворени) към 31 декември и 30 юни, е както следва:

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
В рамките на една година	13,936	14,092
След повече от една година	9,939	7,330
	23,875	21,422

9. Общи и административни разходи

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
Разходи за възнаграждения на наети лица	(2,753)	(2,074)
Амортизация	(279)	(167)
Консултантски услуги	(677)	(421)
Поддръжка на офис и комунални услуги	(202)	(192)
Представителни разходи	(219)	(141)
Други разходи	(446)	(308)
	(4,576)	(3,303)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

10. Разходи за продажби и маркетинг

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
Разходи за възнаграждения на наети лица	(3,494)	(1,923)
Амортизация	(281)	(322)
Консултантски и посреднически услуги	(1,570)	(1,357)
Разходи за маркетинг и реклама	(365)	(402)
Други разходи	(421)	(297)
	(6,131)	(4,301)

11. Разходи по икономически елементи

Разходите по икономически елементи, включени в себестойността на продажбите, административните разходи и разходите за продажба и маркетинг, са както следва:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
Изменение в готова продукция и незавършено производство	5,263	1,743
Капитализирани разходи за развойна дейност и договори с клиенти	17	17
Разходи за суровини и материали	(202)	(258)
Разходи за външни услуги	(35,262)	(32,492)
Разходи за възнаграждения на наети лица (бележка 14)	(10,265)	(7,947)
Разходи за амортизации (бележка 18, 20)	(1,982)	(1,537)
Други разходи, включително себестойност на продадените стоки	(15,319)	(26,212)
	(57,750)	(66,686)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

12. Други приходи от / (разходи за) дейността

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
<u>Други приходи от дейността</u>		
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	1
Отписани задължения	1	-
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата (бел. 25)	194	138
Приходи от наеми	15	14
Други приходи	113	2
	323	155
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
<u>Други разходи за дейността</u>		
Глоби	(29)	-
Други разходи	(46)	(5)
	(75)	(5)

13. Финансови приходи и финансови разходи

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
<u>Финансови разходи</u>		
Разходи за лихви	(240)	(81)
Нетни загуби от промени на валутни курсове	(270)	-
Други финансови разходи	(94)	(116)
	(604)	(197)
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв	хил. лв
<u>Финансови приходи</u>		
Приходи от лихви по предоставени заеми	16	15
Нетни печалби от промени на валутни курсове	-	707
	16	722

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

14. Разходи за възнаграждения на наети лица

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Заплати	(8,909)	(6,882)
Задължителни социални и други осигуровки	(1,356)	(1,065)
	(10,265)	(7,947)

Допълнителна информация за разходите за плащания на базата на акции е предоставена в Бележка 37.

Средният брой на наетите лица и разбивка по функции са представени по-долу:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	<i>Брой</i>	<i>Брой</i>
Ръководен персонал	13	10
Оперативен персонал	193	166
Търговски персонал	60	52
Административен персонал	58	48
	324	276

15. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите са:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
<u>Текущ данък върху доходите</u>		
Текущ разход за данък върху доходите	(445)	(915)
<u>Отсрочен данък</u>		
Свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	19	(35)
Разход за данък върху доходите, признат в отчета за всеобхватния доход	(426)	(950)

Равнението между разхода за данък върху доходите, приложим към счетоводната печалба преди данък върху доходите по законовата данъчна ставка към разхода за данък върху доходите по ефективната за Групата ставка за данък върху доходите към 30 юни на съответната година, е както следва:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Счетоводна печалба преди данък върху доходите	1,723	5,773
Ставка на данъка върху доходите	10%	10%
Данък при данъчна ставка 10% (2022: 10%)	(172)	(577)
Данъчни ефекти от облагането на печалбите дружества с различна ставка	(227)	(218)
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(27)	(155)
	(426)	(950)
Ефективна ставка на данъка върху доходите	25%	16%
Данък върху доходите, отчетен във финансовия отчет	(426)	(950)
	(426)	(950)

Отсрочените данъци за Групата към края на отчетните периоди са свързани със следните позиции:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за печалбите или загубите и друг	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	23 - 30.06.20	22 - 30.06.20
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
<u>Активи по отсрочени данъци/(пасиви)</u>				
Начислени разходи	158	158	-	(35)
Разходи за възнаграждения на наети лица	237	237	-	-
Имоти, машини и съоръжения/ Нематериални активи	(75)	(75)	-	-
Обезценка и отписване на вземания и предоставени заеми	210	210	-	-
Плащания на базата на акции	64	64	-	-
Други	18	18	-	-
Актив за данъчна загуба	223	204	19	-
Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	835	816		
Изменение на отсрочените данъци			19	(35)

Данъчните задължения на Групата се базират на данъчните декларации, подадени пред данъчните органи, и се определят в окончателен размер след проверката им от централните данъчни власти или след изтичането на петгодишен период от годината на подаването им.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

16. Активи, класифицирани като държани за продажба

В предходен период, Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД придобива апартаменти, намиращи се в Ахелой във връзка с търговски вземания от клиент след премината процедура по публична продажба. През 2022 г. е реализирана продажба част от апартаментите.

Апартаментите са класифицирани като държани за продажба, тъй като ръководството се ангажира с план за продажбата им.

Към края на 2022 г. е извършена продажба на един от апартаментите и е наличен текущ ангажимент за продажба на останалите три апартамента.

През 2023 г. няма движение при активите, класифицирани като държани за продажба.

17. Разходи за бъдещи периоди

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари	18,053	15,502
Начислени през годината	10,630	17,510
Признати в печалбата или загубата	(8,603)	(14,959)
Салдо към края на периода	20,080	18,053
Текущи	8,547	9,920
Нетекущи	11,533	8,133
	20,080	18,053

Разходите за бъдещи периоди основно включват предплатена разширена поддръжка в допълнение към стандартната гаранция, предоставена от доставчиците на оборудване.

18. Имоти, машини и съоръжения

	Активи с право на ползване	Машини и оборудване	Компютри	Моторни превозни средства	Стопански и инвентар	Активи за управлява ни услуги	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<u>Отчетна стойност:</u>							
Салдо на 1 януари 2023г.	5,650	1,695	1,971	26	657	5,651	15,650
Придобити	3,557	191	170	-	382	583	4,883
Отписани	(91)	(2)	(49)	-	-	-	(142)
Салдо на 30 юни 2023 г.	9,116	1,884	2,092	26	1,039	6,234	20,391
<u>Натрупана амортизация:</u>							
Салдо на 1 януари 2023г.	(3,658)	(1,404)	(1,631)	(26)	(457)	(1,375)	(8,551)
Начислена	(1,027)	(120)	(155)	-	(37)	(469)	(1,808)
Отписана	91	2	47	-	-	-	140
Валутно-курсови разлики	-	(1)	-	-	-	(19)	(20)
Салдо на 30 юни 2023г.	(4,594)	(1,523)	(1,739)	(26)	(494)	(1,863)	(10,239)
Нетна балансова стойност на 1 януари 2023г.	1,992	291	340	-	200	4,276	7,099
Нетна балансова стойност на 30 юни 2023г.	4,522	361	353	-	545	4,371	10,152

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

18. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

	Активи с право на ползване	Машини и оборудване	Компютри	Моторни превозни средства	Стопански и инвентар	Активи за управлявани услуги	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<u>Отчетна стойност:</u>							
Салдо на 1 януари 2022г.	8,192	1,644	1,665	26	621	2,843	14,991
Придобити	626	61	322	-	38	2,899	3,946
Отписани	(3,168)	(10)	(16)	-	(2)	-	(3,196)
Прехвърлени от материални запаси	-	-	-	-	-	14	14
Прехвърлени към материални запаси	-	-	-	-	-	(105)	(105)
Салдо на 31 декември 2022г.	5,650	1,695	1,971	26	657	5,651	15,650
<u>Натрупана амортизация:</u>							
Салдо на 1 януари 2022г.	(4,523)	(1,126)	(1,375)	(23)	(393)	(862)	(8,302)
Начислена	(1,645)	(289)	(270)	(3)	(66)	(545)	(2,818)
Отписана	2 510	11	14	-	2	-	2 537
Прехвърлени към материални запаси	-	-	-	-	-	32	32
Салдо на 31 декември 2022г.	(3,658)	(1,404)	(1,631)	(26)	(457)	(1,375)	(8,551)
Нетна балансова стойност на 1 януари 2022г.	3,669	518	290	3	228	1,981	6,689
Нетна балансова стойност на 31 декември 2022г.	1,992	291	340	-	200	4,276	7,099

Групата е извършила преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения към края на 2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Активите за управлявани услуги представляват машини, оборудване, компютри, използвани по договори с клиенти за управлявани услуги.

Географска информация

към 30 юни 2023

	България	Други държави от Европа	Държави извън Европа	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Имоти, машини и съоръжения	4,743	3,915	1,494	10,152
Инвестиционни имоти	-	448	-	448
Нематериални активи	2,148	6	-	2,154
Разходи за бъдещи периоди	3,275	7,903	355	11,533
	10,166	12,272	1,849	24,287

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

към 31 декември 2022

	България	Други държави от Европа	Държави извън Европа	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Имоти, машини и съоръжения	1,812	3,916	1 371	7,099
Инвестиционни имоти	-	448	-	448
Нематериални активи	1,009	6	-	1,015
Разходи за бъдещи периоди	2,056	5,956	121	8,133
	4,877	10,326	1,492	16,695

19. Инвестиционни имоти

	30.06.2023 хил. лв	31.12.2022 хил. лв
Салдо на 1 януари	448	409
Промяна в справедлива стойност на инвестиционни имоти	-	39
Салдо към края на периода	448	448
	30.06.2023 хил. лв	31.12.2022 хил. лв
Доходи от наеми на инвестиционен имот	15	28
Нетна печалба, възникваща от инвестиционния имот, оценен по справедлива стойност	15	28

Описание на прилаганите методи и съществените предположения при определяне на справедливата стойност на инвестиционния имот

Метод на оценка

Метод на дисконтираните парични потоци (DCF method)

Съществените предположения

- Очаквана цена на наема на кв.м. на месец	EUR 8,50 – 7,10	
- Растеж на цена на наема на година		1%
- Дисконтов процент		9%

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

20. Нематериални активи

	Софтуер	Развойна дейност	Други	Общо
<u>Отчетна стойност:</u>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Салдо на 1 януари 2023г.	3,640	288	710	4,638
Придобити	-	191	1,122	1,313
Салдо на 30 юни 2023 г.	3,640	479	1,832	5,951
<u>Натрупана амортизация:</u>				
Салдо на 1 януари 2023г.	(3,424)	-	(199)	(3,623)
Начислена	(69)	-	(105)	(174)
Салдо на 30 юни 2023 г.	(3,493)	-	(304)	(3,797)
Нетна балансова стойност на 1 януари 2023г.	216	288	511	1,015
Нетна балансова стойност на 30 юни 2023г.	147	479	1,528	2,154

	Софтуер	Развойна дейност	Други	Общо
<u>Отчетна стойност:</u>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Салдо на 1 януари 2022г.	3,393	139	281	3,813
Придобити	129	267	429	825
Прехвърлени	118	(118)	-	-
Салдо на 31 декември 2022г.	3,640	288	710	4,638
<u>Натрупана амортизация:</u>				
Салдо на 1 януари 2022г.	(3,189)	-	(142)	(3,331)
Начислена	(235)	-	(57)	(292)
Салдо на 31 декември 2022г.	(3,424)	-	(199)	(3,623)
Нетна балансова стойност на 1 януари 2022г.	204	139	139	482
Нетна балансова стойност на 31 декември 2022г.	216	288	511	1,015

Групата инвестира значителен ресурс в развойна дейност на нови продукти – софтуерни решения в области като комуникации от следващо поколение, информационна и киберсигурност, интегрирана сигурност, интернет на вещите.

Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към края на 2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

21. Материални запаси

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Материали	366	358
Стоки	5,037	2,134
Стоки на път	-	447
Незавършено производство	7,647	2,357
	13,050	5,296

Обезценени материални запаси

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Салдо на 1 януари	1	1
Салдо към края на периода	1	1

22. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти

Търговски и други вземания

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Търговски вземания от свързани лица, брутни (бележка 31)	4,589	4,366
Търговски вземания от трети лица, брутни	32,006	20,694
Обезценка	(393)	(393)
Търговски вземания	36,202	24,667
Други вземания	3,158	2,419
Търговски и други вземания	39,360	27,086

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок 30-90 дни.

Групата е учредила залог върху настоящи и бъдещи търговски вземания по индивидуализирани договори на Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД с оглед обезпечаване на усвоените средства по овърдрафт. Предвидени са и допълнителни залози на настоящи и бъдещи вземания по финансираните от револвиращия кредит проекти. Към 30 юни 2023 г., усвоените от Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД средства по договора възлизат на 5,514 хил. лв. (към 31.12.2022 г. - нула лева)

Съгласно условията на договора за кредит, сключен между Комутел ДОО и Райфайзенбанк АД Белград, съответните кредитни средства се усвояват срещу залог в размер не по-малък от вземанията от основен клиент. Към 30 юни 2023 г., усвоените средства са в размер на 2,221 хил. лв. (към 31.12.2022 г. - 1,819 хил. лв.)

Активи по договори с клиенти

Към 30 юни 2023 г., Групата има активи по договори с клиенти на стойност 2,388 хил. лв (към 31 декември 2021 г.: 2,879 хил. лв.). Групата не очаква кредитни загуби на активите по договори с клиенти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

22. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти (продължение)

По-долу е описано движението в провизиите за очаквани кредитни загуби на търговските вземания:

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Обезценка на 1 януари	393	452
Отписани суми	-	(59)
Обезценка към края на периода	393	393

Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г., възрастовият анализ на търговските вземания и активите по договори с клиенти е представен в таблицата по-долу:

	Дни в просрочие						Общо
	Текущи	< 30 дни	31-60 дни	61 - 90 дни	91 - 180 дни	> 181 дни	
30 юни 2023 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Очакван процент на кредитни загуби	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Търговски вземания от свързани лица, брутни	4,048	114	162	40	69	156	4,589
Търговски вземания от трети лица,	24,923	4,367	340	738	667	971	32,006
Активи по договори с клиенти, брутни	2,388	-	-	-	-	-	2,388
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	-	(393)	(393)
Общо търговски вземания и активи по договори с клиенти	31,359	4,481	502	778	736	734	38,590
	Дни в просрочие						Общо
	Текущи	< 30 дни	31-60 дни	61 - 90 дни	91 - 180 дни	> 181 дни	
31 декември 2022 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Очакван процент на кредитни загуби	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Търговски вземания от свързани лица, брутни	4,273	50	9	16	15	3	4,366
Търговски вземания от трети лица,	17,229	1,282	980	209	263	731	20,694
Активи по договори с клиенти, брутни	2,694	-	-	185	-	-	2,879
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	-	(393)	(393)
Общо търговски вземания и активи по договори с клиенти	24,196	1,332	989	410	278	341	27,546

23. Предоставени заеми

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Текущи		
Трети лица	1,401	1,401
Обезценка на предоставени заеми	(1,401)	(1,401)
	-	-

Към 30 юни 2023г. и 31 декември 2022 г. Групата няма предоставени заеми, освен заеми обезценени към 31 декември 2017 г. Към 31.12.2022 г. обезценените заеми в долари са отписани.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

24. Парични средства и парични еквиваленти

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Парични средства в брой	24	3
Парични средства и парични еквиваленти по разплащателни сметки	3,744	14,379
Парични средства и парични еквиваленти по сметки със специални условия	298	298
Краткосрочни депозити	173	148
	4,239	14,828

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти на база на банковите лихвени проценти за деня. Краткосрочните депозити са за различни периоди между една седмица и три месеца, в зависимост от непосредствените потребности от парични средства на Групата, и се олихвяват по съответните проценти, приложими към краткосрочни депозити. Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г., справедливата стойност на паричните средства и краткосрочните депозити е равна на тяхната балансова стойност. Сумите в сметки със специални условия са преведени и неизтеглени към 31 декември на съответната година дивиденди от определени акционери.

25. Безвъзмездни средства и финансираня

През 2019 г. Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД като част от консорциум, в който участват над 30 партньора от различни европейски държави получи първи транш от финансиране по оперативна програма-ЕCHO European network of Cybersecurity centres and competence Hub for innovation and Operations. Средствата в размер на 464 хил. лв. по програмата са предоставени и използвани за разходи за персонал.

През 2020 г. Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД получи втори транш по програмата на стойност 383 хил. лв. и последен транш в размер на 97 хил. лева през 2022 г.

През 2022г Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД получи и финансираня по следните Европейски програми: European Commission - SynGRDiT EDIH Stara Zagora 2022 – транш в размер на 61 хил. лева; European Commission AI CISO Horizon Europe 2022 – DYNAMO – транш в размер на 428 хил. лева; ACTING - European Commission EDF 2022/2026 – сума в размер на 704 хил. лева. И в трите програми Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД участва съвместно в консорциуми с европейски и български компании и средствата са предназначени за разходи за персонал, зает в изпълнението на програмите в продължение на две до четири години.

Размерът на безвъзмездните средства, признати във финансовите отчети, е в съответствие с полезния живот на придобитото имущество, машини и съоръжения и нематериални активи и използваните външни услуги:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

25. Безвъзмездни средства предоставени от държавата (продължение)

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Салдо на 1 януари	1,276	143
Получени през годината	398	1,290
Признати в печалбата или загубата (бележка 12)	(193)	(157)
Салдо към края на периода	1,481	1,276
Текущи	660	455
Нетекущи	821	821
	1,481	1,276

26. Лихвоносни заеми и привлечени средства

		30.06.2023	31.12.2022
Текущи	Лихвен %	хил. лв	хил. лв
Овърдрафт	2.35% +ADI	5,514	-
Овърдрафт	1.5% +RIT	1,220	-
Револвиращи кредитни линии	1M LIBOR + 2,6%	2,219	1,819
Револвиращи кредитни линии	3M EURIBOR + 1,60%	2,311	1,060
		11,264	2,879

На 15.02.2022 г. е подписан договор за овърдрафт между Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД и Райфайзенбанк (България) ЕАД (понастоящем КВС Банк България ЕАД) с общ лимит в размер на 2,000,000 евро, подлежащ на усвояване под формата на което и да е или комбинация от:

- Кредит-овърдрафт със срок за погасяване до 28.02.2026 г.;
- Банков кредит под условие, обезпечаваш издаването на гаранции, със срок за усвояване до 28.01.2026 г.

На 05.04.2023 г. е подписан анекс към договор за овърдрафт между Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД и Райфайзенбанк (България) ЕАД (понастоящем Обединена Българска Банка АД) за удължаване на срока за усвояване до 20.01.2027 г. и срока за погасяване до 28.02.2027 г., като е удължен и съответен договор за поръчителство с ТБС ЕАД.

Всички лимити подлежат на усвояване в лева, евро или щатски долари, при съответно приложими лихвени проценти в размер на референтен лихвен процент (РЛП) + 1.5%, 1м. EURIBOR + 1.5% и 1м. LIBOR + 1.5%, но не по-малко от 1.5% (независимо от валутата на усвояване).

Предоставените по договора обезпечения включват:

- залог на вземания по сметки в банката;
- залог на настоящи и бъдещи вземания по търговски договори на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД с дъщерните дружества;
- поръчителство от Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД.

Към 31.12.2022 г. Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД няма усвоени и непогасени задължения по овърдрафта. Към 30.06.2023 г. непогасените задължения са 1,220 хил. лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

26. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

На 31.05.2022 г. е подписан анекс към Договор за поемане на кредитни ангажименти по линия на овърдрафт кредит № 0018/730/10102019 от 10.10.2019 г. между Уникредит Булбанк АД и Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД в качеството си на Кредитополучател, Залогодател и Обезпечител по смисъла на ЗДФО, по който, Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е Поръчител и Залогодател, с който е удължен срока за усвояване до 31.05.2023 г. и са утвърдени следните подлимити в рамките на Общия кредитен лимит в размер на 13,000,000 евро:

- Кредит-овърдрафт до 3,000,000 евро със срок на усвояване до 31.05.2023 и срок за погасяване до 31.07.2023г;
- Револвиращ кредит до 4,000,000 евро със срок на усвояване до 31.05.2023 и срок за погасяване до постъпване на плащанията от клиенти по всеки финансиран проект, но не по-късно от 31.05.2023 г.;
- Банков кредит под условие до 13,000,000, обезпечаваш издаването на банкови гаранции и акредитиви, със срок за усвояване не по-късно от 30.06.2030 г., като срокът на акредитивите е удължен до 15.05.2024 г.

Към 30.06.2023 г. договорът е удължен с анекс при общ размер на лимитите, подлежащи на усвояване под формата на парични средства, от 9 млн. евро и общ размер на всички лимити, включително банков кредит под условие за издаване на гаранции, от 15 млн. евро и краен срок на усвояване до 31.05.2024г.

Съгласно подписания анекс, всички лимити продължават да подлежат на усвояване в лева, евро или щатски долари, при съответно приложими лихвени проценти в размер на ОЛП + 2.35%, 1M EURIBOR + 1.5% и 1M LIBOR + 1.5%, но не по-малко от 1.5% (независимо от валутата на усвояване).

Към 30.06.2023 г. усвоените и непогасени средства по овърдрафт възлизат на 5,514 хил. лв. (към 31 декември 2022 г. няма усвоени и непогасени средства по овърдрафт и револвиращ лимит).

На 16.01.2023 г. е подписан анекс към Договор за кредит между Комутел и „Райфайзен Банк“ АД Белград, Република Сърбия, за актуализация на лихви и удължаване на срока за ползване до 27.01.2024 г. и поръчителство от ТБС ЕАД за гарантиране надлежното изпълнение на ангажиментите на Комутел

Лимитът за ефективно усвояване на средства по договора под формата на револвиращ кредит за оборотни средства, подлежащ на усвояване на база отделни искания до размера на съответно заложен вземания от клиенти, се запазва в размер на 4,200 хил. щатски долара.

Лихвените проценти по договора са запазени в размер на 1M LIBOR + 2.6% за усвоявания в щатски долари и 1M BELIBOR + 2.8%. за усвоявания в сръбски динари

Към 30.06.2023 г. усвоените от Комутел средства по договора се равняват на 2,219 хил. лв. (31 декември 2022: 1,819 хил. лв.)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

26. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

През отчетния период Телелинк Бизнес Сървисис Македония продължава да е страна (заемател) по Рамков договор за финансиране и гаранции с Про Кредит Банка АД Скопие от 20.07.2021 г. с лимит до 500 хил. евро, годишен лихвен процент 3% и максимален срок до 15.07.2031 г. Към 30.06.2023г. и 31.12.2022 г. Телелинк Бизнес Сървисис Македония няма усвоени средства по овърдрафт по този договор.

На 22.03.2022 г. е подписан рамков договор за финансиране и гаранции между Телелинк Словения и UniCredit Banka Slovenija d.d. с лимит до 1,500 хил. евро, годишен лихвен процент 1M EURIBOR + 1.5% и максимален срок до 31.03.2023 г. Като обезпечение по този договор е предоставена е корпоративна гаранция от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД в размер на 1,500 хил. евро, одобрена от УС на дружеството на 15.03.2022 г. Към 31.12.2022 г. усвоените от Телелинк Словения средства по договора се равняват на 1,060 хил. лв. (545 хил. евро). Към 30.06.2023г. усвоените и непогасени срудства са 2,311 хил. лв.

На 26.01.2023 г. е подписан анекс към Рамков договор за заем №. 5074/2022 между Уникредит Банка Словения д.д и Телелинк Словения, с лимит 1 500 000 евро, с който е удължен срока до 18.01.2024 г. и е актуализиран годишен лихвен процент на 1.6% + 3м. EURIBOR. За обезпечаване на задълженията на Телелинк Словения по този договор, продължава да е в сила предоставена корпоративна гаранция от "ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ГРУП" АД.

Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност:

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Лихвоносни заеми и привлечени средства на 1 януари	2,879	1,725
Получени заеми	17,851	14,123
Изплатени заеми	(9,466)	(12,969)
Начислени разходи за лихви	160	71
Платени лихви	(160)	(71)
Лихвоносни заеми и привлечени средства към края на периода	11,264	2,879

27. Лизинги

Групата има лизингови договори за офис, превозни средства, и активи за управлявани услуги, използвани в дейността. Лизингите за активи за управлявани услуги имат срокове между 3 и 4 години, превозните средства - 4 години, а наетите офиси между 2 и 5 години. Задълженията на Групата по нейните лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. Обикновено Групата няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Групата няма лизингови договори, които включват опции за удължаване и прекратяване и променливи лизингови плащания.

Групата също така има лизинги за помещения или оборудване, чиито лизингови срокове са 12 месеца или по-малко, както и лизинги за офис оборудване с ниска стойност. За тези лизинги, Групата прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги" и "лизинги за активи с ниска стойност".

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

27. Лизинги (продължение)

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Сгради	Моторни превозни средства	Активи за управлява ни услуги	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Към 01 януари 2023	714	474	804	1,992
<i>вкл. по лизингови договори с прехвърляне на собствеността в края на договор</i>	-	-	804	804
Придобити	3,483	74	-	3,557
Разходи за амортизация	(646)	(150)	(230)	(1,026)
<i>вкл. по лизингови договори с прехвърляне на собствеността в края на договор</i>	-	-	(230)	(230)
Валутни разлики	(1)	-	-	(1)
Към 30 юни 2023 г.	3,550	398	574	4,522

	Сгради	Моторни превозни средства	Активи за управлява ни услуги	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Към 01 януари 2022	1,901	503	1,265	3,669
<i>вкл. по лизингови договори с прехвърляне на собствеността в края на договор</i>	-	63	1,265	1,328
Придобити	379	247	-	626
Отписани	(659)	-	-	(659)
Разходи за амортизация	(907)	(276)	(461)	(1,644)
<i>вкл. по лизингови договори с прехвърляне на собствеността в края на договор</i>	-	(19)	(461)	(480)
Към 31 декември 2022	714	474	804	1,992

Разходи, свързани с краткосрочни лизинги (включени в себестойността на продажбите) за 2023 година са в размер на 15 хил. лв. (за 2022 година: 29 хил. лв.)

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

27. Лизинги (продължение)

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Към 01 януари	1,379	2,933
Упражнена опция за прекратяване	-	(369)
Придобити	3,555	348
Разходи за лихви	68	80
Плащания	(770)	(1,613)
Към края на периода	4,232	1,379
Текущи	998	943
Нетекущи	3,234	436

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 785 хил. лв. през 2023 г. , включително 15 хил. лв. свързани с краткосрочни лизинги (2022 г. са в размер на 1,642 хил. лв., включително 29 хил. лв. краткосрочни лизинги)

По-долу са представени сумите по лизинги признати в отчета за печалбата и загубата:

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизации на активи с право на ползване	(1,027)	(812)
<i>вкл. по лизингови договори с прехвърляне на собствеността в края на договор</i>	(230)	(237)
Разходи за лихви по лизингови задължения	(68)	(41)
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	(15)	(15)
Обща сума на разходите за лизинг, признати в отчета за печалбата и загубата	(1,110)	(868)

28. Търговски и други задължения

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Търговски задължения към свързани лица (бележка 31)	6	37
Търговски задължения към трети лица	24,161	24,042
Начислени разходи	3,091	1,827
Търговски задължения	27,258	25,906
Данъчни задължения	3,696	3,732
Дивиденди и други задължения към свързани лица (бележка 33)	297	297
Други задължения	1,963	3,239
Търговски и други задължения	33,214	33,174

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

28. Търговски и други задължения (продължение)

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. Формирани са основно от краткосрочни задължения към персонала за възнаграждения и начислени суми за неизползвани отпуски.

Задълженията за дивиденди и други задължения към свързани лица представляват 297 хил. лв. непотърсени от акционер разпределени дивиденди (2022 г.: 297 хил. лв. непотърсен дивидент)

29. Пасиви по договори с клиенти

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Пасиви по договори със свързани лица	174	174
Получени аванси	4,714	1,508
Отсрочени приходи	18,987	19,740
Общо пасиви по договори с клиенти	23,875	21,422
Текущи	13,936	14,092
Нетекущи	9,939	7,330
	23,875	21,422

Получените аванси и Отсрочените приходи, представляващи фактурирани суми към клиенти преди изпълнението на договореното задължение, се класифицират към Пасиви по договори с клиенти. Получените аванси са получени суми от клиенти и имат краткосрочен характер за предплащане на стоки или услуги. Като Отсрочените приходи, Групата отчита получени текущи и нетекущи аванси за разширена поддръжка по договори с клиенти.

30. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв	хил. лв
Салдо на 1 януари	32	19
Начислени през годината	-	13
Салдо към края на периода	32	32

Основните предположения, използвани за счетоводни цели, са както следва:

<u>Основни предположения</u>	30.06.2023	31.12.2022
Норма на дисконтиране	0.40%	0.40%
Бъдещи увеличения на заплатите	5%	5%
Процент на задържане на персонала	80.14%	80.14%

Не са настъпили вероятни промени в ключовите допускания, които биха могли да окажат съществено влияние върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на годината.

Средната продължителност на задължението за доходи на персонала е 27.79 години.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

31. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица в Групата

Име	Естество на взаимоотношението
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Комутел ДОО (Сърбия)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Бизнес Сървисис Черна Гора ДОО (Черна гора)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк ДОО (Словения)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Албания ШПК (Албания)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Македония)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватия)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Бизнес Сървисис ЛЛС (САЩ)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%
Телелинк Бизнес Сървисис ГмбХ (Германия)	Дъщерно дружество на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%

Други свързани лица

Име	Естество на взаимоотношението
Телелинк България АД (България)	Под общ контрол
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД (България)	Под общ контрол
Телелинк Инвестмънтс ЕООД (България)	Под общ контрол
Телелинк Сървисис Румъния СРЛ (Румъния)	Под общ контрол
Телелинк Инфра Сървисис ШПК (Албания)	Под общ контрол
Телелинк МК ДООЕЛ (Северна Македония)	Под общ контрол
Телелинк МК ДООЕЛ клон Косово (Косово)	Под общ контрол
Телелинк ЮКей Лтд. (Великобритания)	Под общ контрол
Телелинк ГмбХ (Германия)	Под общ контрол
Марифонс Холдингс Лимитид (Кипър)	Под общ контрол
Телелинк Сити ЕООД (България)	Под общ контрол
В-Инвестмънтс България ЕООД (България)	Под общ контрол
Дивелийт ООД (България)	Под общ контрол
Фийлд он Трак ООД (България)	Под общ контрол
Искър Лейк Хаус ООД (България)	Под общ контрол

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

31. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Съвместни операции за 2023 и 2022 г.:

Име		Естество на взаимоотношението
Консорциум Систел (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум АТП Сървисиз (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Телесек (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум ТелеСек Сигурни Граници(България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Телелинк Инфо (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Телелинк Груп (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Технолинк (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Български поречия (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум ТелеСистемс (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Дигитална Раница(България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум ТелеЕс (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД
Консорциум Смарт Транспорт (България)	Участие	Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД

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	Вземания от свързани лица		Задължения към свързани лица	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Име	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Други свързани лица (под общ контрол)	3,946	4,351	6	37
	3,946	4,351	6	37

Търговска дейност	Продажби на свързани лица		Покупки от свързани лица	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Име	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Други свързани лица (под общ контрол)	430	396	51	992
	430	396	51	992

Сумите, дължими от свързани лица, са включени в търговски и други вземания (бележка 22). Сумите, дължими на свързани лица, са включени в търговски и други задължения (бележка 28).

Вземанията и задълженията от и към свързани лица не могат да бъдат нетирани. Неуредените салда, свързани с търговски вземания и търговски задължения в края на годината, са необезпечени, безлихвени и се уреждат в пари.

Към 30.06.2023 г. други задълженията от свързани лица на стойност 297 хил. лв. (2022 г. - 297 хил. лв.) са формирани от непотърсени от акционер разпределени дивиденди.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

31. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Съвместни операции

Интересът на Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД в съвместни операции е определен в споразуменията за консорциум. Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД и другите страни са съгласни, въз основа на взаимно сътрудничество, да обединят усилията си под формата на консорциум за целите на извършване на конкретни проекти, като нито една от страните не притежава контрол. Партньорите участват с активи, пасиви, приходи и разходи в съответствие с техния дял на участие в консорциум. Консорциумите не генерират печалба или загуба.

Таблиците по-долу представят интересите на Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД – приходи, разходи, активи и пасиви в консорциумите

Търговска дейност

	Продажби		Покупки	
	2023	2022	2023	2022
Име	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Консорциум АТП Сървисиз (България)	95	117	-	-
Консорциум Телесек (България)	129	131	-	-
Консорциум ТелеСек Сигурни Граници (България)	272	-	-	-
Консорциум Телелинк Груп (България)	1	1	-	-
Консорциум Технолинк (България)	-	5	-	-
Консорциум Систел (България)	671	161	-	-
Консорциум ТелеСистемс (България)	1	6	-	-
Консорциум Дигитална Раница(България)	153	9,609	-	-
Консорциум Смарт Транспорт (България)	-	28	-	-
Консорциум Български поречия (България)	71	-	-	-
Консорциум Телелинк Инфо (България)	346	-	-	-
Консорциум ТелеЕс (България)	18	15	-	-
	1,757	10,074	-	-

Търговска дейност

	Вземания		Задължения	
	2023	2022	2023	2022
Име	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Консорциум АТП Сървисиз (България)	19	15	-	-
Консорциум Телесек (България)	46	-	-	-
Консорциум Систел (България)	72	-	-	-
Консорциум Български поречия (България)	91	-	-	-
Консорциум Телелинк Инфо (България)	415	-	-	-
	643	15	-	-

Към 30.06.2023 г. Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД има Пасиви по договори с клиенти към Консорциум Дигитална раница в размер на 174 хил. лева и Активи по договори с клиенти съответно с Консорциум АТП Сървисиз – 15 хил. лева и Консорциум Дигитална Раница– 15 хил. лева.

Към 31.12.2022 г. Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД има Пасиви по договори с клиенти към Консорциум Дигитална раница в размер на 174 хил. лева и Активи по договори с клиенти съответно с Консорциум АТП Сървисиз – 15 хил. лева и Консорциум Телесек – 15 хил. лева.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

32. Акционерен капитал и резерви

	30.06.2023	31.12.2022
<u>Регистриран капитал</u>	<u>акции</u>	<u>акции</u>
Обикновени акции по 1 лв. всяка	12,500,000	12,500,000
	<u>12,500,000</u>	<u>12,500,000</u>
	<u>акции</u>	<u>акции</u>
Емитирани обикновени акции, изцяло платени	<u>12,500,000</u>	<u>12,500,000</u>

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД е основано през юли 2019 г. с основен капитал от 50 хил. лв. Наличният към 31.12.2020 г. основен капитал в размер на 12,500 хил. лв. е достигнат в резултат от преобразуването на Телелинк България ЕАД през 2019 година, с което в Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД са отделени присъщите на обособената дейност Бизнес услуги нетни активи в размер на 12,667 хил. лв. и за сметка на тази сума са образувани допълнителен основен капитал в размер на 12,450 хил. лв. и общи резерви в размер на 217 хил. лв.

Законови резерви

Законовите резерви се формират от неразпределената печалба в съответствие със законовите изисквания и могат да се използват за компенсиране на текущи или минали загуби. Съгласно член 246 от Търговския закон в България, законовите резерви се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите.

Законовите резерви са формирани от неразпределените печалби на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД, (2022: 1,250 хил. лв. и 2021: 981 хил. лв.), Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД, (2022 и 2021 г.: 100 хил. лв.) и Телелинк Бизнес Сървисис Македония (2022: 2 хил. лв.)

Към 30 юни 2023 г., законовите резерви на Групата възлизат на 1,352 хил. лв. (2022: 1,352 хил. лв.).

Други резерви

Част от другите резерви са формирани след прилагане на метода на предшественика при придобиването на дружествата под общ контрол и представляват разликата между инвестицията в придобитите дружества и основните капитали на тези дружества. Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г., тази част от други резерви формирани от преобразуване възлизат на (14,124) хил. лв. Останалата част от други резерви е формирана от задълженията по програмите за стимулиране с акции 670 хил. лв. за 2022 г. (2021г – 602 хил. лв.) и 87 хил. лв. към 31 Декември 2022 г. (2021 г. - 55 хил. лв.) от резерви свързани с оценки на инвестиционни имоти в Комутел ДОО.

През 2020 г. и 2021 г., Групата установява *Процедура за еднократно стимулиране на служители с акции (Процедурата)*, *Програма за дългосрочно стимулиране на служители с акции (Програмата)* и *Схема за предоставяне на възнаграждение въз основа на акции на членове на Управителния съвет (Схемата)*. *Процедурата* и *Програмата* са приложими, както за служители на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД, така и за служители на дъщерните дружества. (Бележка 37).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

32. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Увеличението в Други резерви от капитала се равнява на разход в размер на 211 хил. лева през 2020 г. и 391 хил. лева през 2021 г. и 68 хил. лева през 2022 г. съгласно програмите за плащания на база на акции (бележка 37).

Други компоненти на капитала

При реализирането на *Процедурата* на служители от Групата еднократно са предоставени 28,608 броя акции на 21 декември 2020 г. в полза на 137 физически лица без ограничения за последващо разпореждане. Съгласно съответните решения на Общото събрание на акционерите от 10.09.2020 г. и Управителния съвет от 27.11.2020 г., *Процедурата* е осъществена изцяло за сметка на обратно изкупени от Дружеството собствени акции.

	Брой акции	Основен капитал, нетно от обратно изкупени акции хил. лв.
Салдо на 01 януари 2022г.	(356)	40
Обратно изкупени акции	(5,674)	(75)
Плащания на базата на акции	-	-
Разходи за транзакции, свързани с обратно изкупени акции	-	-
Салдо на 31 декември 2022г.	(6,030)	(35)
Салдо на 01 януари 2023г.	(6,030)	(35)
Обратно изкупени акции	(23,500)	(224)
Плащания на базата на акции	-	-
Разходи за транзакции, свързани с обратно изкупени акции	-	-
Салдо на 30 юни 2023г.	(29,530)	(259)

За целите на стимулиране на служители по *Процедурата* през 2020 г. са изкупени обратно общо 28,964 броя собствени акции. След реализацията на горепосочената програма за еднократно стимулиране, към 31.12.2020 г. и към края на 2021 г. Групата продължава да притежава 356 бр. собствени акции, придобити през 2020 г. През 2021 г., Групата не е извършила нови обратни изкупувания на акции. През 2022 г. Групата е изкупила обратно 5,674 акции на обща стойност 75 хил. лева. През първото полугодие на 2023 г. Групата придобива 23,500 бр. собствени акции. Към 30 юни 2023 г. Групата притежава общо 29,530 бр. собствени акции.

Резерви от превалутуиране

Тези резерви възникват от преизчисляването на резултатите и финансовото състояние на дъщерни дружества във валутата на представяне на Групата.

Към 30 юни 2023 г., резервите от превалутуиране възлизат на (545) хил. лв. (2022: (548) хил. лв.).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

33. Разпределени дивиденди

Разпределените дивиденди на компанията майка от дружествата в Групата през 2023 г. и 2022 г. са представени в следната таблица:

	30.06.2023	31.12.2022
Име	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Комутел ДОО, Сърбия	137	1,408
Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ, Северна Македония	-	196
Телелинк ДОО, Словения	58	1,369
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД, България	2,934	10,366
	3,129	13,339

Съгласно решения от 20 юни 2023 г. и от 30 юни 2023 г. на Изпълнителния директор на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД, Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД, Комутел ДОО (Сърбия) и Телелинк ДОО (Словения) разпределят дивидент в размер на 3,129 хил. лв. Дивидентите не са изплатени към 30 юни 2023 г.

Съгласно решения от 17 юни 2022 г. и от 30 юни 2022 г. на Изпълнителния директор на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД, Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД, Комутел ДОО (Сърбия), Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Северна Македония) и Телелинк ДОО (Словения) разпределят дивидент в размер на 13,339 хил. лв. Дивидентите са изцяло изплатени към 31 декември 2022 г.

Съгласно решение на Общото събрание на акционерите на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД от 21.09.2022 г., през 2022 г. са разпределени дивиденди в размер на 10,125 хил. лв.

	30.06.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
В началото на отчетния период	297	301
Финален дивидент за годината (2022 г.: 0.19 лв. на акция, 2021 г.: 0.05 лв. на акция)	-	2,430
Междинен дивидент за годината (2022 г.: 0.62 лв. на акция, 2021 г.: 0.77 лв. на акция)	-	7,695
Изплатени	-	(9,724)
Удържан данък	-	(405)
В края на отчетния период	297	297

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

33. Оценяване на справедливи стойности

Таблицата показва нивата на йерархията на справедливите стойности на активите и пасивите на Групата, оценявани по справедлива стойност. Не е включена информация за справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност, когато балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

30.06.2023	Дата на оценката	Справедлива стойност			
		Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значими наблю- даеми входящи данни (Ниво 2)	Значими ненаблю- даеми входящи данни (Ниво 3)
		хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Активи, оценявани по справедлива стойност					
Инвестиционни имоти:					
Офис имоти	30/06/2023	448	-	-	448
Общо		448	-	-	448

2022	Дата на оценката	Справедлива стойност			
		Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значими наблю- даеми входящи данни (Ниво 2)	Значими ненаблю- даеми входящи данни (Ниво 3)
		хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Активи, оценявани по справедлива стойност					
Инвестиционни имоти:					
Офис имоти	31.12.2022	448	-	-	448
Общо		448	-	-	448

35. Ангажименти и условни задължения

Съдебни производства и иски: Няма съществени съдебни производства и иски срещу Групата.

Капиталови ангажименти: Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г., Групата няма капиталови ангажименти.

Ангажименти в полза на свързани лица

Към 30.06.2023 г. и през отчетния период като цяло Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД продължава да поддържа ангажиментите си на поръчител, съответно залогодател по следните договори, сключени за обезпечаване на задълженията на ТБС ЕАД (ЕИК 130545438) по Договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с „Уникредит Булбанк“ АД от 10.10.2019 г., удължен с анекс от 30.06.2023 г. при общ размер на лимитите, подлежащи на усвояване под формата на парични средства, от 9 млн. евро и общ размер на всички лимити, включително банков кредит под условие за издаване на гаранции, от 15 млн. евро и краен срок на усвояване до 31.05.2024 г.:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

35. Ангажименти и условни задължения (продължение)

- договор за поръчителство с „Уникредит Булбанк“ АД, обезпечаващ всички вземания на банката от ТБС ЕАД, произтичащи от горепосочения договор за кредит и анексите към него, до окончателното им погасяване;
- договор за залог на притежаваните от Емитента 100% от акциите в капитала на ТБС ЕАД с „Уникредит Булбанк“ АД, обезпечаващ всички вземания на банката от ТБС ЕАД, произтичащи от горепосочения договор за кредит и анексите към него, до окончателното им погасяване.

Към 30.06.2023 г. са в сила и:

- издадената на 01.07.2020 г. от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД корпоративна гаранция в полза на Citi Bank и Cisco Systems International B.V. (Холандия), обезпечаваща възможността за извършване на покупки от страна на Комутел (ЕИК 07554133) и Телелинк Словения (ЕИК 6596240000) по договори със Cisco Systems International B.V. на оборудване на висока стойност при отложено плащане в размер на до 5,100 хил. щатски долара;
- предоставената на 26.10.2020 г. от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД контрагаранция, обезпечаваща доброто изпълнение на задълженията на ТБС Македония (ЕИК 7385986) в размер на 22,200 евро, във връзка с договор с Оператор на електропреносни системи, Северна Македония с валидност до 10.11.2023 г.;
- предоставената от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД корпоративна гаранция в размер на 56,554.95 евро за обезпечаване на задълженията на ТБС Хърватска (ЕИК 081341811) по договори за оперативен лизинг с Уникредит Лизинг Хърватска д.о.о., издадена на 15.02.2022 г.;
- предоставената корпоративна гаранция от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД за обезпечаване на задълженията на Телелинк Словения (ЕИК 6596240000) по Рамков договор за заем №. 5074/2022 с Уникредит Банка Словения д.д, в размер на 1 500 000 евро, издадена на 16.03.2022 г.;
- предоставената корпоративна гаранция от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД за обезпечаване на задълженията на ТБС Хърватска (ЕИК 081341811) по Рамков договор за банкови гаранции №. 0200126236 от 27.06.2022 г. със Загребска Банка д.д, в размер на 1,500,000 хърватски куни, издадена на 28.06.2022 г.;
- предоставената на 15.11.2022 г. от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД контра гаранция в размер на 9,000 евро обезпечаваща участие в търг на ТБС Румъния (ЕИК J40/19800/2021) с клиент UM 02499 BUCHAREST (Ministry of Defence);
- предоставената на 18.11.2022 г. от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД контра гаранция в размер на 150,000 евро обезпечаваща на задълженията на ТБС Македония (ЕИК 7385986) по Рамков договор за кредитна линия с ПроКредит Банк Северна Македония;
- предоставената на 06.12.2022 г. от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД контра гаранция в размер на 31,000 евро обезпечаваща участие в търг на ТБС Румъния (ЕИК J40/19800/2021), с клиент UM 02499 BUCHAREST (Ministry of Defense);
- предоставената корпоративна гаранция от Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД за обезпечаване на задълженията на ТБС Хърватска (ЕИК 081341811) по Рамков договор за овърдрафт №. 1102903942 от 01.03.2023 г. със Загребска Банка д.д, в размер на 245,500 евро, издадена на 01.03.2023 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

35. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Във връзка с годишното подновяване на договор за кредит между Комутел и „Райфайзен Банка“ АД, Р. Сърбия, с кредитен лимит за усвояване под формата на парични средства от 4,200 хил. щатски долара, на 16.01.2023 г. договорът за поръчителство, с който ТБС ЕАД гарантира надлежното изпълнение на съответните ангажименти на Комутел, е удължен до 31.01.2024 г.

Във връзка с подписан на 05.04.2023 г. анекс към договор за овърдрафт между Дружество и Райфайзенбанк (България) ЕАД (понастоящем Обединена Българска Банка АД) за удължаване на срока за усвояване до 20.01.2027 г. и срока за погасяване до 28.02.2027 г., е удължен и съответен договор за поръчителство с ТБС ЕАД.

36. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Групата включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като търговски вземания, предоставени заеми, парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2023 г., както и през 2022 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по револвиращи кредитни линии за текущо финансиране на оборотния капитал и в по-слаба степен, по договори за финансов лизинг с променлив (плаващ) лихвен процент.

Политиката на Групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти, като поема риска, свързан с револвиращи кредитни линии, поради присъщо променливия характер на експозициите по тях, и проследява измененията в периодично актуализираните и плаващи индекси с оглед на евентуална фиксация или хеджиране на лихвените проценти по договори за финансов лизинг.

Валутен риск

Групата оперира на различни пазари и във валути различни, от функционалната ѝ валута, както и във валути на трети страни, включващи най-вече покупки и финансиране в Щатски долари, и е съответно изложена на транзакционни и транслационни валутни рискове. Експозицията на Групата към риск от изменение на обменните курсове на местни валути е ограничена значително от фиксираните курсове Евро/Лев и Евро/Босненска марка, поддържани от действащите в България и Босна и Херцеговина системи на валутен борд, и от възприемането на Еврото като национална валута в Черна гора, в резултат на което преобладаващ дял в консолидираните резултати заемат общите продажби и печалби, генерирани в юрисдикции, използващи или привързани към Еврото или Лева. Групата е изложена на транслационен риск в САЩ, Сърбия, Македония, Хърватия, Албания и Румъния свързан с плаващия валутен курс на местните валути.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

36. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Валутен риск (продължение)

Значителна част от приходите и разходите за продажби, включително местни стоки и услуги, труд и други постоянни разходи, са деноминирани в местните валути на действащите дъщерни дружества. Валутният риск на трети лица по отношение на друга търговия е ограничен от съществуващите договорни условия за индексирание на валутния курс на вземанията в Сърбия, Македония, Хърватия, Албания и Румъния.

Рисковете от търговия с чуждестранна валута се смекчават от дружествата от Групата, като се съгласува, доколкото е възможно, времето и валутите на нейните търговски вземания и задължения, както и чрез срочни покупки на щатски долари за плащане на избрани на непокрити задължения.

Кредитен риск

Групата се стреми да търгува изключително с утвърдени и платежоспособни контрагенти като водещи телекомуникационни оператори, публични организации и мултинационални предприятия и дългосрочни партньори с доказана платежна история. Салдата и срочната структура на вземанията се следят текущо. Поради това, експозицията на Групата към кредитен риск е силно ограничена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се управлява чрез планиране на паричните потоци и поддържаните парични средства и договарянето на кредитни лимити и финансово съдействие с реномирани местни банки и стратегически ангажирани партньори.

Таблицата по-долу обобщава падежния профил на финансовите задължения на Групата към края на отчетния период на база на договорните дисконтирани плащания.

30 юни 2023 г.	На поискван хил. лв	< 3 месеца хил. лв	3-12 месеца хил. лв	1 - 5 години хил. лв	> 5 години хил. лв	Общо хил. лв
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	11,264	-	-	11,264
Лизинг	-	207	791	3,234	-	4,232
Търговски и други задължения	1,528	25,017	5,461	-	-	32,006
31 декември 2022 г.	На поискван хил. лв	< 3 месеца хил. лв	3-12 месеца хил. лв	1 - 5 години хил. лв	> 5 години хил. лв	Общо хил. лв
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	2,879	-	-	2,879
Лизинг	2	324	596	457	-	1,379
Търговски и други задължения	209	29,341	974	10	-	30,534

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

36. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е поддържането на стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, осигуряващи както финансова стабилност на дейността, така и максимална стойност за акционерите.

Групата управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура тя може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, да върне капитал на акционерите или да емитира нови акции. През годините, приключващи на 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г. няма промени в целите, политиката или процесите.

Групата контролира капитала като използва коефициент на задлъжнялост (гиъринг), който е равен на нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Групата включва в нетния си дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, задължения за финансов лизинг, търговските и други задължения, пасиви по договори с клиенти намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, без преустановените дейности.

	30.06.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11,264	2,879
Задължение по лизинг	4,232	1,379
Търговски и други задължения	33,028	33,174
Пасиви по договори с клиенти	23,875	21,422
Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(4,239)	(14,828)
Нетен дълг	68,160	44,026
Собствен капитал	19,384	18,311
Намален с други резерви	13,367	13,367
Коригиран собствен капитал	32,751	31,678
Капитал и нетен дълг	100,911	75,704
Коефициент на задлъжнялост (гиъринг)	68%	58%

37. Плащания на базата на акции

През 2020 г., Групата реализира *Програма за дългосрочно стимулиране на служителите с акции (Програмата)*, в която право на участие имат както служители от Групата с общ стаж от 1 или повече години, заемащи мениджърски позиции или служители, определени като ключови служители от Управителния съвет. Допълнителното възнаграждение съгласно *Програмата* е обвързано с представянето на Групата през тригодишния период 2020-2022 г. и личното представяне на всеки служител по отношение на финансови и други резултати от дейността.

Формирането на окончателния брой предоставени акции е на база критерии за представяне на Групата за тригодишен период за проследяване.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

През 2020г., Групата реализира *Схема за предоставяне на възнаграждение въз основа на акции на членовете на Управителния съвет (Схемата)*. Условието за предоставяне на акциите и формирането на окончателния им брой са свързани с продължаващата заетост на членовете на Управителния съвет и представянето на Групата през тригодишния период 2020-2022 г.

Съгласно *Програмата* и *Схемата* акциите се прехвърлят на участниците в годината, следваща тригодишния период на проследяване 2020-2022 г. Групата е оценила справедливата стойност на получените услуги за 2020 г., позовавайки се на справедливата стойност на акциите, които очаква да предостави, по цена „затваря“ на Българска Фондова Борса (БФБ) за 31 декември 2020 г., регулирана с настоящата стойност на бъдещ дивидент. Групата отчита *Програмата* и *Схемата* като сделки с плащане на базата на акции, уреждани чрез инструменти на собствения капитал. Начисления разход съгласно *Програмата* и *Схемата* за период на проследимост 2020-2022 г. е (33) хил. лева за 2022 г. (за 2021 г. е 219 хил. лв.; за 2020 г. е 211 хил. лв.)

През 2021 г. Групата установява нови идентични *Програма за дългосрочно стимулиране на служителите с акции* и *Схема за предоставяне на възнаграждение въз основа на акции на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД на членовете на Управителния съвет*, които са обвързани с продължаваща заетост и с представянето на Групата за нов тригодишен период 2021-2023 г. Акциите се прехвърлят на участниците в годината, следваща тригодишния период на проследяване 2021-2023 г. Групата е оценила справедливата стойност на получените услуги за 2021 г., позовавайки се на справедливата стойност на акциите, които очаква да предаде, по цена „затваря“ на Българска Фондова Борса (БФБ) за 24 септември 2021 г., регулирана с настоящата стойност на бъдещ дивидент. Начисленият разход на за сметка съгласно *Програмата* и *Схемата* с период на проследимост 2021-2023 г. за 2021 г. е съответно 101 хил. лв. (за 2021 г. е 171 хил. лв.)

През 2023 г. и 2022 г. Групата не е установило нова такава Програма.

Групата отчита всички планове като сделки с плащане на базата на акции, уреждани чрез инструменти на собствения капитал.

38. Събития след датата на Консолидирания финансов отчет

На 05.07.2023 г. е подписан за паричен заем с възможност за многократно усвояване и погасяване между Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД (заемодател) и ТБС ЕАД (ЕИК 130545438) (заемател) с лимит до 3,000 хил. лв., срок на погасяване 31.12.2023 г. и лихва в размер на 4% годишно върху ползваната част от заема.

На 10.07.2023 г. е подписан Договор за паричен заем с възможност за многократно усвояване и погасяване между Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД (заемодател) и ТБС Германия (ЕИК 299685098) (заемател) с максимален размер до 500 хил. евро, срок до 31.12.2023 г. и годишен лихвен процент от 4%.

Считано от 07.07.2023 е налице промяна в представляващия ТБС САЩ, като на мястото на Теодор Добрев е вписан Хелге Брумер.

На 28.07.2023 г., в изпълнение на План за дългосрочно стимулиране на служителите с акции на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД за периода 2020-2022 г., на служители на Групата са предоставени нето 20,343 броя акции.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 юни 2023 г.

38. Събития след датата на Консолидирания финансов отчет (продължение)

На 10.08.2023 в търговския регистър на Федерална република Германия е вписано увеличение на капитала на ТБС Германия от 25 хил. евро до 100 хил. евро.

На 24.08.2023 г. между Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД (заемодател) и ТБС Германия (ЕИК 299685098) (заемател) е подписан Договор за паричен заем с еднократно усвояване с цел закупуване на оборудване за предоставяне на клиенти по договори за управлявани услуги с максимален размер до 290 хил. евро, срок на погасяване 5 години от датата на усвояване и годишен лихвен процент от 4% с възможност за промяна при съществени изменения на EURIBOR.

На 28.08.2023 г. е проведено Извънредно ОСА. Информация за взетите решения и всички материали са достъпни в <http://www.x3news.com/> и на интернет страницата на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД на адрес: <https://www.tbs.tech/general-meetings-of-shareholders/>.

С изключение на описаните по-горе, Ръководството на Групата декларира, че от края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпвали значителни и / или съществени събития, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Групата, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.