



telelink
business
services



30.06.2023

Индивидуален Финансов Отчет Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	i
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне	7
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения..	8
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	8
3. Приходи от договори с клиенти	23
4. Разходи по елементи, разходи за възнаграждения на наети лица.....	24
5. Общи и административни разходи	24
6. Разходи за продажби и маркетинг.....	24
7. Други приходи от дейността	24
8. Финансови приходи и финансови разходи	25
9. Данък върху доходите	26
10. Имоти, машини и съоръжения	27
11. Нематериални активи.....	28
12. Инвестиции в дъщерни дружества	29
13. Търговски и други вземания	30
14. Парични средства и парични еквиваленти.....	31
15. Акционерен капитал и резерви	32
16. Лихвоносни заеми и привлечени средства	33
17. Търговски и други задължения	34
18. Оповестяване на свързани лица.....	35
19. Ангажименти и условни задължения	38
20. Цели и политика за управление на финансовия риск	40
21. Финансови инструменти	42
22. Плащания на базата на акции.....	43
23. Събития след отчетната дата	44

Надзорен съвет

Борис Немсич – 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

Държава: БЪЛГАРИЯ
Област: София (столица), Община: Столична
Населено място: гр. София, п.к. 1766
р-н Витоша
бул./ул. ул. Донка Ушлинова № 2, Гаритидж Парк, сграда 1, ет. 4

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 205744019

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
Обединена Българска Банка АД

Правни консултанти

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

ИНДИВИДУАЛЕН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

		<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	Бележка	<u>хил. лв</u>	<u>хил. лв</u>
Приходи	3	957	762
Себестойност на продажбите	4	(734)	(721)
Брутна печалба		<u>223</u>	<u>41</u>
Други приходи от дейността	7	-	1
Общи и административни разходи	4, 5	(538)	(329)
Разходи за продажби и маркетинг	4, 6	(23)	(39)
Загуба от дейността		<u>(338)</u>	<u>(326)</u>
Финансови приходи	8	3,176	13,350
Финансови разходи	8	(11)	(13)
Нетни финансови приходи		<u>3,165</u>	<u>13,337</u>
Печалба преди данъци		<u>2,827</u>	<u>13,011</u>
Приход от (разход за) данък върху доходите	9	17	(127)
Печалба за периода		<u><u>2,844</u></u>	<u><u>12,884</u></u>
Общ всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		<u><u>2,844</u></u>	<u><u>12,884</u></u>
Нетна печалба на една акция в лева		0.23	1.03

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

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

АКТИВИ	Бележка	2023	2022
		хил. лв	хил. лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	10	17	17
Нематериални активи	11	71	88
Инвестиции в дъщерни дружества	12	15,844	15,844
Други нетекущи активи	13	383	383
Отсрочени данъчни активи	9	73	55
		<u>16,388</u>	<u>16,387</u>
Текущи активи			
Търговски и други вземания	13	4,173	509
Краткосрочни заеми	18	2,599	1,801
Разходи за бъдещи периоди		51	21
Парични средства и парични еквиваленти	14	344	1,203
		<u>7,167</u>	<u>3,534</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>23,555</u>	<u>19,921</u>
		2023	2022
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бележка	хил. лв	хил. лв
Регистриран капитал	15	12,500	12,500
Законови резерви	15	1,250	1,250
Други резерви	15	670	670
Други компоненти на капитала	15	(259)	(35)
Натрупана печалба		7,593	4,749
Общо собствен капитал		<u>21,754</u>	<u>19,134</u>
Общо собствен капитал и неконтролиращо участие		<u>21,754</u>	<u>19,134</u>
Нетекущи пасиви			
Провизии		3	3
		<u>3</u>	<u>3</u>
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16	1,220	-
Търговски и други задължения	17	578	784
		<u>1,798</u>	<u>784</u>
Общо пасиви		<u>1,801</u>	<u>787</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>23,555</u>	<u>19,921</u>

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

ИНДИВИДУАЛЕН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

	Основен капитал <i>хил. лв</i>	Законови резерви <i>хил. лв</i>	Други резерви <i>хил. лв</i>	Неразпре- делена печалба <i>хил. лв</i>	Други компоненти на капитала <i>хил. лв</i>	Общо собствен капитал <i>хил. лв</i>
Салдо на 1 януари 2022 г.	12,500	981	602	2,699	40	16,822
Всеобхватен доход						
Нетна печалба за годината	-	-	-	12,884	-	12,884
Общо всеобхватен доход	-	-	-	12,884	-	12,884
Сделки със собствениците, признати в собствения капитал						
Разпределение на резерви	-	269	-	(269)	-	-
Обратно изкупени собствени акции	-	-	-	-	(51)	(51)
Общо сделки със собствениците, признати в собствения капитал	-	269	-	(269)	(51)	(51)
Салдо на 30 юни 2022 г.	12,500	1,250	602	15,314	(11)	29,655
Салдо на 1 януари 2023 г.	12,500	1,250	670	4,749	(35)	19,134
Всеобхватен доход						
Нетна печалба за годината	-	-	-	2,844	-	2,844
Общ всеобхватен доход	-	-	-	2,844	-	2,844
Сделки със собствениците, признати в собствения капитал						
Обратно изкупени собствени акции	-	-	-	-	(224)	(224)
Общо сделки със собствениците, признати в собствения капитал	-	-	-	-	(224)	(224)
Салдо на 30 юни 2023 г.	12,500	1,250	670	7,593	(259)	21,754

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

ИНДИВИДУАЛЕН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

		януари - юни 2023	януари - юни 2022
	Бележка	хил. лв	хил. лв
Оперативна дейност			
Печалба преди данък върху доходите		2,827	13,011
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
<i>Непарични корекции:</i>			
Нетни финансови разходи /(приходи)	8	(36)	7
Приходи от дивиденди	8	(3,129)	(13,343)
(Печалба) от продажба на имоти, машини и съоръжения		-	(1)
Амортизация и обезценка	10 и 11	26	23
<i>Корекции в оборотния капитал</i>			
(Увеличение)/Намаление на търговските и други вземания		(565)	(425)
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		(207)	(198)
Платени банкови такси		(7)	(9)
Нетни парични потоци за оперативна дейност		(1,091)	(935)
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	10	(9)	(7)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		-	1
Придобиване на дъщерни дружества		-	(51)
Предоставени заеми	18	(782)	(526)
Получени лихви		30	-
Получени дивиденди	18	-	1,500
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(761)	917
Финансова дейност			
Постъпления от получени заеми	16	1,220	900
Погасяване на получени заеми	16	-	(900)
Обратно изкупени акции	15	(224)	(51)
Платени лихви по заеми	16	(3)	(3)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		993	(54)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(859)	(72)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1,203	901
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	14	344	829

Иван Красимиров Житиянов
Изпълнителен директор

Йорданка Любчова Кленовска
Заместник финансов директор, Съставител

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

1. Корпоративна информация

Учредяване

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД („Дружеството“) е учредено на 12.07.2019 г. като еднолично акционерно дружество със собственик Телелинк Холдингс БВ (Холандия), регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията под ЕИК 205744019. Регистрираният офис на Дружеството е район Витоша, в.з. Малинова долина, ул. „Панорама София“ № 6, Бизнес Център Ричхил, блок Б, ет. 2, 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

През периода 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 не включват увеличение на капитала и не пораждат постъпления за Дружеството.

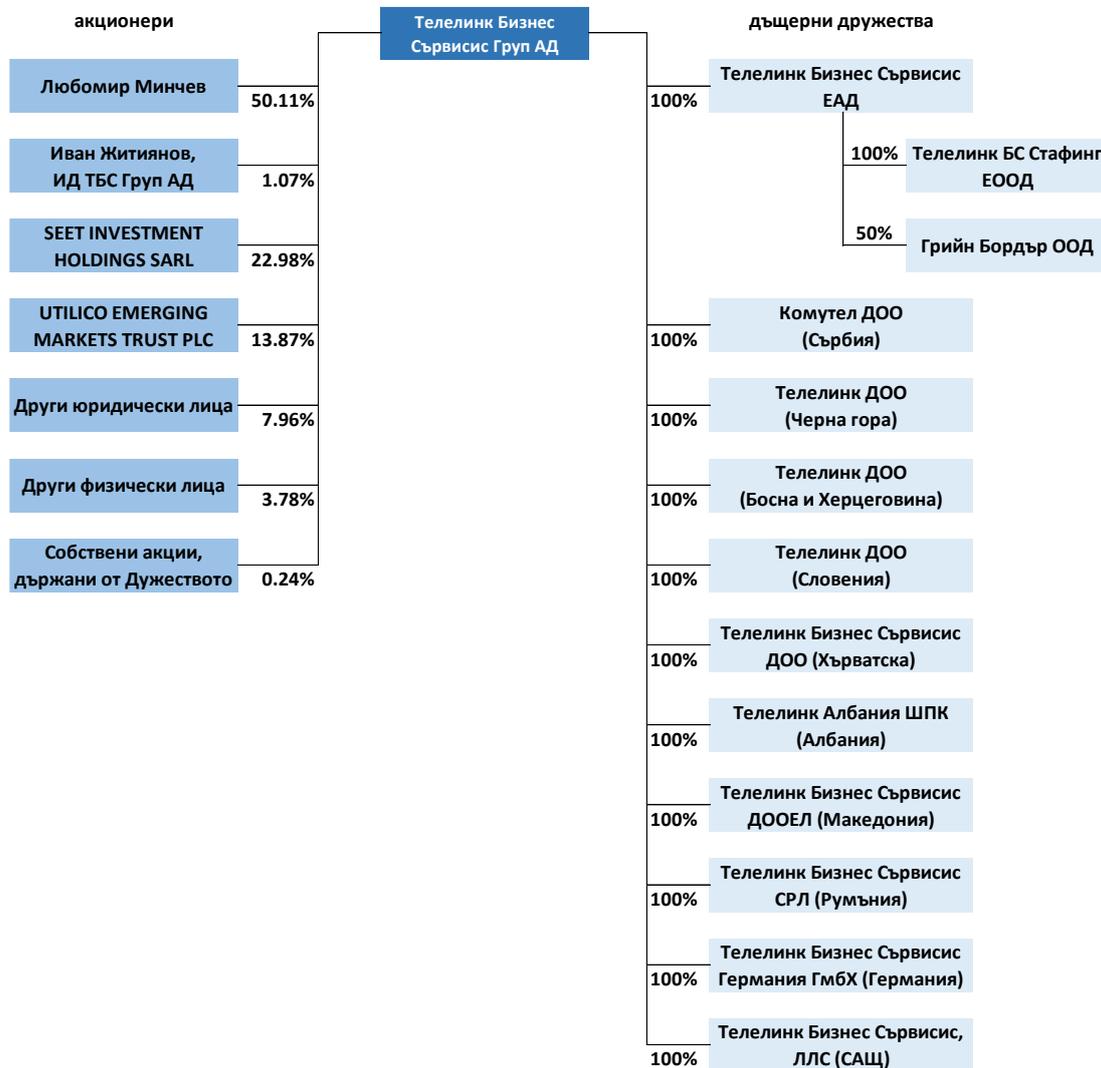
Вследствие на обратно изкупуване на акции за целите на програми за стимулиране на служителите, към 30.06.2023 г. Дружеството притежава 29,530 бр. собствени акции, представляващи 0.24% от регистрирания му капитал, 5,674 бр. от които са придобити през второто и третото тримесечие на 2022 г. съгласно решение на УС за изкупуване на до 42,000 бр. акции от 25.05.2022 г. През първото полугодие на 2023 г. Дружеството е придобило 23,500 собствени акции.

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 Holding 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%.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

1. Корпоративна информация (продължение)

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



Дейности

Основната търговска дейност на Дружеството включва предоставянето на консултантски услуги и услуги по управление, оказвани на дъщерните дружества от Групата. В обхвата на тези услуги са включени услуги по развитието на бизнеса, включително продуктово позициониране и представяне на продуктите и услугите пред потенциални клиенти, консултиране относно развитие на потенциално нови продукти, услуги и функционалности, услуги по управление като помощ при вземане на стратегически решения, определяне на цели и стратегии, разработване и прилагане на политики и ръководни принципи, услуги по финансово управление, включително бизнес планиране, консултиране във връзка с формата и качеството на финансово рапортуване и одит, проследяване и анализ на финансовите резултати и даване на съвети във връзка с подобрене на ефективността и рентабилността, консултации в областта на човешките ресурси, консултации във връзка с юридически въпроси, консултации и услуги във връзка с PR и маркетинг дейности и други.

Към 30 юни 2023 г., Дружеството има двустепенна структура на управление – Управителен и Надзорен съвет. Оперативното ръководство се осъществява от неговия Управителен съвет. Лицата, натоварени с общо управление са представени от Надзорния съвет на Дружеството. Към 30 юни 2023 г., средносписъчният брой на персонала е 25 лица (2022 г. : 25 лица).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата стойност.

Междинният финансов отчет е изготвен за шестмесечния период до 30 юни 2023 г. и е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева (BGN '000), освен когато е посочено друго.

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), които са функционалната валута на Дружеството. Всички стойности са закръглени до хиляда лева (BGN '000), освен когато е посочено друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за периода, приключваща на 30 юни 2023 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност в обозримо бъдеще. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то и дъщерните дружества от Групата осъществяват дейността си. Същевременно, продължават да са налице и съществени фактори, балансиращи горепосочените рискове, включително засилването на публичните разходи за технологично развитие и модернизация и подкрепа на икономиката като цяло, както и тенденция на съществено ускорение на инвестициите на частния сектор в дигитализация и дигитална трансформация. Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху продажбите и финансовите резултати на Дружеството са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда в техните текущи бюджети и средносрочни планове за развитие.

Вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, ескалирал през м. февруари 2022, през изминалото шестмесечие се наблюдава както повишено геополитическо напрежение, така и разнообразни икономически последици. Дружеството няма пряка експозиция към свързани лица, клиенти и/или доставчици от въвличените в конфликта страни. По тази причина Дружеството не се счита за пряко изложено на рискове, произтичащи от горепосочените събития.

Независимо от това, ръководството на Дружеството ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

Към 30 юни 2023 г., текущите активи на Дружеството превишават текущите му пасиви. Ръководството, взимайки предвид горепосочените факти, е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 30 юни 2023г., да се изготви на базата на принципа на действащо предприятие.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Консолидиран финансов отчет

Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД ще изготви консолидиран финансов отчет по МСФО, приети от ЕС, който включва финансовите отчети на всички дъщерни дружества - Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България), Комутел ДОО (Сърбия), Телелинк Бизнес Сървисис Черна Гора ДОО (Черна Гора), Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина), Телелинк ДОО (Словения), Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Македония), Телелинк Албания ШПК (Албания), Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватия), Телелинк Бизнес Сървисис ЛЛС (САЩ), Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния), Телелинк Бизнес Сървисис Германия ГмбХ. Този индивидуален междинен финансов отчет ще бъде публикуван в сроковете, съгласно изискванията на българското законодателство.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи и разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценки са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки. Действителните резултати в бъдеще могат да се различават от тези приблизителни оценки и разликите могат да се окажат съществени за финансовия отчет. Тези приблизителни оценки са обект на регулярен преглед и ако се налага промяна, тя се осчетоводява за периода, в който промените са станали известни.

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.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението на доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерския метод. Този метод изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 30 юни 2023 г. Дружеството е начислило провизия за доходи на персонала при пенсиониране в размер на 3 хил.лв.

Обезценка на инвестиции

Притежаваните от Групата инвестиции подлежат на преглед за обезценка към датата на всеки отчет. Към 30 юни 2023 г., не са налични индикатори за обезценка на инвестициите в свързани лица.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения

Машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, нетно от натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. 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. По подобен начин, когато се извършва основен преглед, неговата цена се признава в балансовата стойност на машината и съоръжението като замяна, ако критериите за признаване са били изпълнени. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

След първоначалното признаване като актив, дадена машина или съоръжение следва да се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява 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

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.

Нематериални активи

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

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

Вътрешно създадените нематериални активи, без разходите за развойна дейност, не се капитализират и разходите се отнасят в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

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, Дружеството 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, Дружеството приема, че разходите по този проект за само за научноизследователска дейност. Нематериален актив възникващ от развойна дейност се признава само ако Дружеството има контрол и очаква бъдещи икономически изгоди от актива.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

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

следва:

Вид актив	Полезен живот в години
Софтуер	2 години
Други	В рамките на срока на договора

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 доходите, съобразно предназначението на нематериалния актив.

Инвестиции в дъщерни дружества

Всички инвестиции в дъщерни дружества се отчитат в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване, намалена с всякакви натрупани загуби от обезценка.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Загубите от обезценка 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, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в предположенията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Тази увеличена стойност не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била, след приспадане на амортизацията, в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите за годината.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

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

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

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

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

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

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)

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

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- 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.

Отписване

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

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

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

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

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 2.2)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 13)

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата, то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 60 дни Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 180 дни. В определени случаи обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

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.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

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

Заеми и привлечени средства

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

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 16.

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 доходите.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството 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 Дружеството 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. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, 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 Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Държавен социално-осигурителен план

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Дружеството 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 Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране 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. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- 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“.

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 Търговския закон Дружеството е длъжно да формира 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 Дружеството в секция “други компоненти на Капитала”.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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. На индивидуално ниво за Дружеството 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 Дружеството за предоставените акции на служители от дъщерните предприятия. Тези вземанията на Дружеството се признават през периода, за който услугите са получени и където е приложимо, условията за предоставяне са спазени. Повече подробности са дадени в Бележка 23.

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие на дъщерни компании, в това число помощ при вземане на стратегически решения, услуги по финансово управление, включително бизнес планиране, консултации в областта на човешките ресурси, съдействие по юридически въпроси. Като цяло, Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги свързани с корпоративно развитие и бизнес консултиране на дъщерни компании. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставени от Дружеството. Дружеството прилага практически целесъобразната мярка съгласно МСФО 15, параграф Б16 да признава приходи по сумата, която има право да фактурира.

Съществен компонент на финансиране

В някои случаи, Дружеството получава краткосрочни аванси от клиентите си. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, то 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 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, Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

Търговски вземания

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

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството не отчита пасиви по договори с клиенти.

Разходи за сключване на договор/ Разходи за изпълнение на договор

Допълнителните разходи за сключване на договор (напр. комисионни за продажби на служителите) и определени разходи за изпълнението на даден договор могат да бъдат признати като актив, ако са удовлетворени определени критерии. Тези капитализирани активи – разходи по договори следва да бъдат амортизирани на систематична база, която е последователна с прехвърлянето от страна на Дружеството на свързаните стоки или услуги към клиента.

В случай, че възникнат разходите за изпълнението на даден договор, то те ще се представят като отделен клас активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията им – в себестойността на реализираната продукция, промени в разходите по договори или сходна позиция.

Капитализираните разходи по договори се подлагат на преглед за обезценка в края на всеки отчетен период. Загубите от обезценка се признават в печалбата или загубата. Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството не отчита разходи за разходи за сключване на договор.

Лихви

Приходите се признават при начисляването на лихвите (като се използва методът 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

Приходи от дивиденди

Приходите се признават, когато правото на Дружеството да получи плащането бъде установено.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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, Дружеството 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.

Дружеството като лизингополучател

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

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, 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 Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване се отчитат в Имоти, машини и съоръжения. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 10.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел Обезценка на нефинансови активи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Активи с право на ползване (продължение)

Задължения по лизинги

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

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

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания, Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не 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 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

Дружеството 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък (продължение)

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

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

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани дружества и интереси в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в 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 доходите 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 ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

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

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, ако са приложими, когато 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.). Дружеството 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. 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. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

3. Приходи от договори с клиенти

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Вид на предоставяните продукти		
Услуги	957	762
	957	762
Географски пазари		
България	949	710
Други държави от Европа	5	14
Държави извън Европа	3	38
	957	762
Момент във времето за признаване на приходите		
Прехвърлени в течение на времето	957	762
	957	762

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

Задължения за изпълнение

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

Услуги

Задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето. Плащането се дължи при предоставяне на услугата.

3. Приходи от договори с клиенти (продължение)

Приходите са състоят от услуги, свързани с корпоративно и бизнес развитие на дъщерни компании, в това число вземане на стратегически решения, финансово управление, консултации в областта на човешките ресурси и съдействие по юридически въпроси, консултации и услуги във връзка с маркетингови дейности.

Приходите в размер на 957 хил. лв. (2022 г.: 762 хил. лв.) представляват приходи от договори с клиенти по смисъла на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

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

Разходи по елементи

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Разходи за суровини и материали	-	(1)
Разходи за външни услуги	(327)	(182)
<i>в т.ч. от свързани лица</i>	<i>(63)</i>	<i>(63)</i>
Разходи за възнаграждения на наети лица	(916)	(868)
Разходи за амортизации	(26)	(23)
Други разходи	(26)	(15)
Общо отчетна стойност на продажбите, административни разходи	(1,295)	(1,089)

Разходи за възнаграждения на наети лица

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Възнаграждения	(847)	(799)
Задължителни социални и други осигуровки	(69)	(69)
	(916)	(868)

5. Общи и административни разходи

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Разходи за възнаграждения на наети лица	(307)	(263)
Амортизация	(2)	(1)
Консултантски услуги	(157)	(11)
Услуги по предоставяне на работно място	(15)	(10)
Представителни разходи	(7)	(2)
Други разходи	(50)	(42)
	(538)	(329)

6. Разходи за продажби и маркетинг

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Разходи за възнаграждения на наети лица	(8)	(1)
Консултантски и посреднически услуги	-	(25)
Други разходи	(15)	(13)
	(23)	(39)

7. Други приходи от дейността

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
<i>Други приходи от дейността</i>		
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	1
	-	1

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

8. Финансови приходи и финансови разходи

<u>Финансови разходи</u>	<u>януари - юни 2023</u> <u>хил. лв</u>	<u>януари - юни 2022</u> <u>хил. лв</u>
Разходи за лихви	(3)	(3)
Нетни загуби от промени на валутни курсове	(1)	(1)
Други финансови разходи	(7)	(9)
	(11)	(13)
<u>Финансови приходи</u>	<u>януари - юни 2023</u> <u>хил. лв</u>	<u>януари - юни 2022</u> <u>хил. лв</u>
Приходи от лихви по предоставени заеми	46	5
Нетни печалби от промени на валутни курсове	1	6
Приходи от дивиденди	3,129	13,339
	3,176	13,350

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

9. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, завършващи на 31 декември са:

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
<u>Текущ данък върху доходите</u>		
Текущ разход за данък върху доходите	-	(127)
<u>Отсрочен данък</u>		
Свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	17	-
Приход/ (разход) за данък върху доходите, признат в отчета за всеобхватния доход	17	(127)

Данъчната ставка за корпоративно подоходно облагане за финансовата 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

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 Дружеството ставка за данък върху доходите за 2023 г. и 2022 г., е както следва:

	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв</i>	<i>хил. лв</i>
Счетоводна печалба преди данък върху доходите	2,827	13,011
Ставка на данъка върху доходите	10%	10%
По ставка на данък върху доходите 10% (2022: 10 %)	(283)	(1,301)
Данъчен ефект от приходи, непризнати за данъчни цели	299	1,174
	16	(127)
Ефективна ставка на данъка върху доходите:	-1%	1%
Данък върху доходите, отчетен във финансовия отчет	17	(127)
	17	(127)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

11. Нематериални активи

	<u>Други</u>	<u>Общо</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<u>Отчетна стойност:</u>		
Салдо на 01 януари 2023г.	193	193
Придобити	-	-
Салдо на 30 юни 2023г.	<u>193</u>	<u>193</u>
<u>Натрупана амортизация:</u>		
Салдо на 01 януари 2023г.	(105)	(105)
Начислена	<u>(17)</u>	<u>(17)</u>
Салдо на 30 юни 2023г.	<u>(122)</u>	<u>(122)</u>
Нетна балансова стойност на 01 януари 2023г.	<u>88</u>	<u>88</u>
Нетна балансова стойност на 30 юни 2023г.	<u>71</u>	<u>71</u>

	<u>Други</u>	<u>Общо</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<u>Отчетна стойност:</u>		
Салдо на 01 януари 2022г.	145	145
Придобити	48	48
Салдо на 31 декември 2022г.	<u>193</u>	<u>193</u>
<u>Натрупана амортизация:</u>		
Салдо на 01 януари 2022г.	(78)	(78)
Начислена	<u>(27)</u>	<u>(27)</u>
Салдо на 31 декември 2022г.	<u>(105)</u>	<u>(105)</u>
Нетна балансова стойност на 01 януари 2022г.	<u>67</u>	<u>67</u>
Нетна балансова стойност на 31 декември 2022г.	<u>88</u>	<u>88</u>

Другите нематериални активи на Дружеството включват концепция за брандиране.

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 30.06.2023 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

12. Инвестиции в дъщерни дружества

	30.06.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
<i>Дружество</i>		
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България)	6,400	6,400
Комутел ДОО (Сърбия)	8,303	8,303
Телелинк Бизнес Сървисис Черна Гора ДОО (Черна Гора)	530	530
Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина)	354	354
Телелинк ДОО (Словения)	113	113
Телелинк Албания ШПК (Албания)	20	20
Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватия)	20	20
Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Македония)	19	19
Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния)	19	19
Телелинк Бизнес Сървисис ЛЛС (САЩ)	17	17
Телелинк Бизнес Сървисис Германия ГмБХ (Германия)	49	49
	15,844	15,844

В резултат на преобразуването, което влиза в сила на 14 август 2019 г., в Дружеството са отделени инвестиции в дъщерни предприятия по направление “Бизнес услуги”, представляващи 100% от капитала на следните компании - Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България), Комутел ДОО (Сърбия), Телелинк Бизнес Сървисис Черна Гора ДОО (Черна Гора), Телелинк ДОО (Босна и Херцеговина), Телелинк ДОО (Словения) и 90% от капитала на Телелинк Албания ШПК (Албания).

Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Македония) е учредено на 30 септември 2019 г., като 100% дъщерно дружество.

Участието в капитала на Телелинк Албания ШПК (Албания) е увеличено от 90% на 100% през м. февруари 2020 г.

Телелинк Бизнес Сървисис ДОО (Хърватия) е учредено на 27 ноември 2020 г., като 100% дъщерно дружество.

Телелинк Бизнес Сървисис, ЛЛС (САЩ) е учредено на 8 януари 2021 г., като 100% дъщерно дружество.

Телелинк Бизнес Сървисис СРЛ (Румъния) е учредено на 11 ноември 2021 г., като 100% дъщерно дружество.

Телелинк Бизнес Сървисис Германия ГМБХ (Германия) е учредено през м. януари 2022 г., като 100% дъщерно дружество.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

13. Търговски и други вземания

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания от свързани лица, брутни	1,044	509
Търговски вземания	1,044	509
Други вземания от свързани лица	3,512	383
Търговски и други вземания	4,556	892

Търговските вземания са изцяло от свързани лица и са събираеми. Дружеството не очаква да реализира кредитни загуби. Сроковете и условията, свързани с вземанията от свързани лица, са представени в Бележка 18 “Оповестявания на свързани лица”.

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

Други вземания от свързани лица в размер на 3,512 хил. лв. (2022 г. : 383 хил. лв.) се формират от краткосрочни вземания за дивиденди 3,129 хил. лв. и 383 хил. лв., които имат дългосрочен характер и касаят планове за дългосрочно стимулиране на управленски и ключов персонал от Групата с акции.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.
13. Търговски и други вземания (продължение)

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

30 юни 2023	Текущи хил. лв.	Дни в просрочие					Общо хил. лв.
		< 30 дни хил. лв.	31-60 дни хил. лв.	61 - 90 дни хил. лв.	91 - 180 дни хил. лв.	> 181 дни хил. лв.	
Очакван процент на кредитни загуби	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Търговски вземания от свързани лица, брутни	531	291	193	-	22	7	1,044
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	-	-	-
Общо търговски вземания и активи по договори с клиенти	531	291	193	-	22	7	1,044

31 Декември 2022	Текущи хил. лв.	Дни в просрочие					Общо хил. лв.
		< 30 дни хил. лв.	31-60 дни хил. лв.	1 - 90 дни хил. лв.	91 - 180 дни хил. лв.	181 дни хил. лв.	
Очакван процент на кредитни загуби	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	
Търговски вземания от свързани лица, брутни	505	-	-	3	1	-	509
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	-	-	-
Общо търговски вземания и активи по договори с клиенти	505	-	-	3	1	-	509

14. Парични средства и парични еквиваленти

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	1	1
Парични средства и парични еквиваленти по разплащателни сметки	18	903
Парични средства и парични еквиваленти по сметки със специални условия	298	298
Краткосрочни депозити	27	1
	344	1,203

Позицията Краткосрочни депозити представлява вложение по сметка за парични средства при инвестиционен посредник „Елана трейдинг“ АД, специално създадена през 2020 г. за целите на обратно изкупуване на акции на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

15. Акционерен капитал и резерви

	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<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>

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

Характер и цел на резервите

Резервите включват законови резерви към 30 юни 2023 г. в размер на 1,250 хил. лв. (2022 г.: 1,250 хил. лв.)

Законови резерви

Законовите резерви се формират от неразпределената печалба в съответствие със законовите изисквания и могат да се използват за компенсиране на бъдещи загуби и положителни / отрицателни разлики от превръщане на валута. Законовите резерви подлежат на разпределение с изключение на сума, представляваща 10% от акционерния капитал на Дружеството. Съгласно член 246 от Търговския закон, предвиждащ изискване за резерв за акционерни дружества, каквото е Дружеството, като законовите резерви се изисква да са равни на една десета част от регистрирания капитал и техният източник може да бъде не по-малко от една десета от печалбата, премиите по акции или емисии на дългови ценни книжа и други източници, определени в устава на Дружеството или по решение на общото събрание на неговите акционери. Върху тях няма други наложени ограничения.

Други резерви

През 2020 г., Дружеството 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)*. През 2021 г., Дружеството установява нови идентични *Програма* и *Схема*, проследяващи нов тригодишен период 2021-2023.

Процедурата и *Програмата* са приложими, както за служители на Дружеството, така и за служители на дъщерните дружества. (Бележка 22).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

15. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Други компоненти на капитала

	<i>Брой акции</i>	<i>Основен капитал, нетно от обратно изкупени акции хил. лв.</i>
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)

След реализирането на *Процедурата за еднократно стимулиране* на служители от Групата през декември 2020 г., Дружеството притежава 356 бр. собствени акции към 31 декември 2021 г. През 2022 г., Дружеството е придобило допълнително 5,674 бр. акции съгласно решение на УС за изкупуване на до 42,000 бр. акции от 25.05.2022 г. Към 31 декември 2022 г. Дружеството притежава общо 6,030 бр. собствени акции.

През първото полугодие на 2023 г. Дружеството е придобило 23,500 бр. собствени акции. Към 30 юни 2023 г. Дружеството притежава общо 29,530 бр. собствени акции.

Неразпределена печалба

Въз основа на решение на Общото събрание на акционерите от 21.06.2023 г. нетната печалба на Дружеството за 2022 г. след приспадане на вече разпределеният от Дружеството 6-месечен дивидент в размер на 7,695 хил. лв., от 4,749 хил. лв. се отнася като неразпределена печалба.

Неразпределената печалба на Дружеството след описаните отчисления към 30.06.2023 г. е в размер на 7,593 хил. лв. (към 31.12.2022 г. : 4,749 хил. лв.)

16. Лихвоносни заеми и привлечени средства

На 02 септември 2019 г., Дружеството сключва Договор за паричен заем с дъщерното дружество Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД. Подлежащият на усвояване от Дружеството лимит е 4,000 хил. лв. и има револвиращ характер, като кредитът може да бъде усвояван и погасяван многократно в рамките на този лимит. Заемът няма определена в Договора специфична цел и може да бъде ползван свободно за нуждите на Дружеството. По Договора, не са предвидени и предоставяни обезпечения. Дължимата по Договора лихва е фиксирана в размер на 2.25%.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

16. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

Договор за паричен заем от 23.03.2022 г. между ТБС ЕАД (заемодател) и ТБСГ АД (заемател), с лимит до 1,000 хил. лв., отпуснат при условия на револвиране и частично усвояване и погасяване с първоначален срок на пълно погасяване до 23.03.2023 г. и лихва в размер на 2.25% годишно върху ползваната част от заема.

Към 30 юни 2023 г. и към 31 декември 2022 г, Дружеството няма задълженията по заема.

На 15.02.2022 г. Дружеството е подписало договор за овърдрафт с “Райфайзенбанк (България)” ЕАД/ (Обединена Българска Банка АД сега) с със следните параметри:

- Кредит-овърдрафт до EUR 2 000 000, със срок на усвояване до 27.02.2026 и срок за погасяване до 31.07.2022г;
 - Банков кредит под условие до EUR 2 000 000, със срок за усвояване не по късно от 27.02.2026 г;
- Всички лимити продължават да подлежат на усвояване в лева, евро или щатски долари, при съответно приложими лихвени проценти в размер на 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 продължават да включват:

- залог на вземания по сметки в банката;
- залог на настоящи и бъдещи вземания по търговски договори на ТБСГ АД с дъщерните дружества;
- поръчителство от ТБС ЕАД.

Към 30 юни 2023 г. , Дружеството има задължения по овърдрафта в размер на 1,220 хил. лв.

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства в началото на периода	-	-
Получени заеми	1,220	900
<i>вкл. от свързани лица</i>	-	900
Изплатени заеми	-	(900)
<i>вкл. от свързани лица</i>	-	(900)
Начислени разходи за лихви	(3)	(3)
<i>вкл. от свързани лица</i>	-	(3)
Платени лихви	3	3
<i>вкл. от свързани лица</i>	-	3
Лихвоносни заеми и привлечени средства в края на периода	1,220	-

17. Търговски и други задължения

	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения към свързани лица	13	14
Търговски задължения към трети лица	36	81
Търговски задължения	49	95
Данъчни задължения	76	61
Задължения към персонала	156	331
Други задължения	297	297
Търговски и други задължения	578	784

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.

Други задължения към свързани лица представляват 297 хил. лв. непотърсени от акционер разпределени дивиденди.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

18. Оповестяване на свързани лица

Следните предприятия представляват свързани лица:

Компании в групата

Име	Естество на взаимоотношението	Засегнати компании от Групата
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 (Северна 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 Германия ГмБХ (Германия)	Дъщерно дружество на	Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД - 100%

Други свързани лица

Име	Естество на взаимоотношението
Телелинк България ЕАД (България)	Под общ контрол
Телелинк Инфра Сървисис ЕАД (България)	Под общ контрол
Секнет ЕАД (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
В-Инвестмънт Холдингс Б.В. (Нидерландия)	Под общ контрол
В-Инвестмънтс България ЕООД (България)	Под общ контрол
Фийлд он Трак ООД (България)	Под общ контрол
Дивелиът ООД (България)	Под общ контрол
ТОТАЛ ТВ Б.В. (Нидерландия)	Под общ контрол
В-Инвестмънтс Кипър Лимитед (Кипър)	Под общ контрол
Моудшифт Инк. (САЩ)	Под общ контрол
Телелинк Инвестмънтс ЕООД (България)	Под общ контрол

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	<i>Продажби на свързани лица</i>		<i>Покупки от свързани лица</i>	
	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговска дейност				
Дъщерни предприятия	957	762	63	63
	957	762	63	63
	<i>Приходи от лихви</i>		<i>Разходи за лихви</i>	
	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>	<i>януари - юни 2023</i>	<i>януари - юни 2022</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Заеми от / на свързани лица				
Дъщерни предприятия	46	5	-	3
	46	5	-	3
	<i>Суми, дължими от свързани лица</i>		<i>Суми, дължими на свързани лица</i>	
	<i>30.06.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>30.06.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговска дейност				
Дъщерни предприятия	1,044	509	13	14
	1,044	509	13	14
	<i>Суми, дължими от свързани лица</i>		<i>Суми, дължими на свързани лица</i>	
	<i>30.06.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>30.06.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Заеми от / на свързани лица				
Дъщерни предприятия	2,599	1,801	-	-
	2,599	1,801	-	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

	Суми, дължими от свързани лица		Суми, дължими на свързани лица	
	30.06.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.	30.06.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Възнаграждения на базата на акции				
Дъщерни предприятия	383	383	-	-
	383	383	-	-

Съвместни операции:

През 2023 г. и 2022 г., Дружеството няма участия и не оповестява съвместни операции.

Сумите, дължими от свързани лица, са включени в търговски и други вземания (Бележка 13 „Търговски и други вземания“ към финансовия отчет) и в получени заеми (Бележка 16 „Лихвоносни заеми и привлечени средства“ към финансовия отчет). Сумите, дължими на свързани лица, са включени в търговски и други задължения (Бележка 17 „Търговски и други задължения“). Вземанията и задълженията от и към свързани лица не могат да бъдат нетирани.

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 30 юни 2023 г.

Приходи от дивиденди:

Съгласно решения от 20 юни 2023 г. и от 30 юни 2023 г. на Изпълнителния директор на Дружеството, 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 Дружеството, 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.

В таблицата по-долу са представени приходите от дивидент и вземания за дивиденди по свързани лица:

	Приходи от дивиденди		Вземания за дивиденди	
	януари - юни 2023 хил. лв.	януари - юни 2022 хил. лв.	30.06.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Свързано лице				
Телелинк Бизнес Сървисис ЕАД (България)	2,934	10,366	2,934	-
Комутел ДОО (Сърбия)	137	1,408	137	-
Телелинк ДОО (Словения)	58	1,369	58	-
Телелинк Бизнес Сървисис ДООЕЛ (Македония)	-	196	-	-
	3,129	13,339	3,129	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Дружеството като заемодател:

Към 30.06.2023 г. и през отчетния период като цяло Дружеството продължава да е страна (заемодател) по следните договори:

- Договор за паричен заем с възможност за многократно усвояване и погасяване с ТБС Хърватска (ЕИК 081341811) (заемател) от 21.09.2021 г. с настоящ максимален размер до 1,500 хил. евро, настоящ срок 31.12.2023 г., настоящ годишен лихвен процент от 4% и непогасени вземания към 30.06.2023 г., състоящи се от главница в размер на 918 хил. евро и натрупана лихва в размер на 33 хил. евро;
- Договор за паричен заем с възможност за многократно усвояване и погасяване с ТБС Румъния /ЕИК J40/19800/2021/ (заемател) от 21.02.2022 г. с настоящ максимален размер до 500 хил. евро, настоящ срок до 31.12.2023 г., настоящ годишен лихвен процент от 4% и непогасени вземания към 30.06.2023 г., състоящи се от главница в размер на 400 хил. евро и натрупана лихва в размер на 13 хил. евро.

Задълженията по горепосочените договори не са обезпечени.

19. Ангажименти и условни задължения

Ангажименти в полза на свързани лица

Към 30.06.2023 г. и през отчетния период като цяло Дружеството 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. лв. и общ размер на всички лимити, включително банков кредит под условие за издаване на гаранции, от 15 млн. лв. и краен срок на усвояване до 31.05.2024 г.:

- договор за поръчителство с „Уникредит Булбанк“ АД, обезпечаваш 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, обезпечаваш всички вземания на банката от ТБС ЕАД, произтичащи от горепосочения договор за кредит и анексите към него, до окончателното им погасяване.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

19. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Към 30.06.2023 г. са в сила и:

- издадената на 01.07.2020 г. от Дружеството 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 Дружеството контра гаранция, обезпечаваща добро 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 Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството 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 HRK (хърватски куни), издадена на 28.06.2022 г.
- предоставената корпоративна гаранция от Дружеството 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.
- предоставената на 15.11.2022 г. от Дружеството контра гаранция, в размер на 9,000 евро обезпечаваща участие в търг на ТБС Румъния (ЕИК J40/19800/2021) , с клиент UM 02499 BUCHARREST /Ministry of Defence/ .
- предоставената на 18.11.2022 г. от Дружеството 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 Дружеството контра гаранция, в размер на 31,000 евро обезпечаваща участие в търг на ТБС Румъния (ЕИК J40/19800/2021) , с клиент UM 02499 BUCHARREST /Ministry of Defence/ .

Съдебни производства и икове: Няма съдебни производства и икове срещу Дружеството.

Гаранции: Към 30 юни 2023 г., Дружеството няма издадени банкови гаранции по договори на клиенти.

Капиталови ангажименти: Към 30 юни 2023 г., Дружеството няма капиталови ангажименти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството има следните финансови инструменти – пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, търговски и други задължения и задължения по предоставени заеми, привлечени средства. През 2023 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Лихвен риск

Съгласно условията на договора за кредит по получен заем от ТБС ЕАД, дължимите от Дружеството лихви са базирани на фиксиран лихвен процент. Във връзка със сключения договор за овърдрафт с Обединена Българска Банка АД, Дружеството поема риска от изменение на плаващи лихвени индекси, а именно референтен лихвен процент на финансиращата банка, формиран във основа на променливата доходност на депозити на физически лица в България, и тримесечен EURIBOR. Към датата на настоящия отчет тези лихвени индекси продължават да се характеризират с ниски или отрицателни нива.

Валутен риск

Поради формирането на приходи и разходи на Дружеството предимно или изцяло в местна валута (лева) или евро в условията на валутен борд, Дружеството не е пряко изложено на съществен валутен риск. Дружеството няма сделки, свързани с променливите обменни курсове на щатския долар към лева, произтичащи от предоставени заеми, търговски задължения, търговски вземания и привлечени средства.

Кредитен риск

Поради формирането на приходите и вземанията изцяло от дъщерни дружества, контролирани от Дружеството, свързаният с тези вземания кредитен риск може да се счита за несъществен.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признати финансови активи, съответства на стойността им по баланса към 30 юни 2023 г. и произтича само от търговски и други вземания от дъщерни дружества и парични средства.

Ликвиден риск

Дружеството управлява ликвидния риск и риска на паричния поток чрез системно проследяване на качеството и падежите на вземанията и задълженията си и навременно планиране на входящите и изходящи парични потоци. В случай на очаквани дефицити от налични средства в даден хоризонт и с оглед на посрещане на непредвидени отклонения, Дружеството осигурява тяхното финансиране чрез договарянето на подходящо структурирани заеми или револвиращи кредитни лимити от водещи дружества от Групата и/или като формира резерви чрез вземане на решения за навременни и достатъчни по размер разпределения на дивиденди от дъщерните му дружества.

Ликвидният риск се поддържа на ниско ниво, като на разположение се държат достатъчно парични средства и достатъчно кредитни улеснения с обслужващите банки (вижте Бележка 14 „Парични средства и парични еквиваленти“).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

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

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

30 юни 2023 г.	При	< 3 месеца	3-12	1 - 5	> 5	Общо
	поискване		месеца	години	години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	297	281	-	-	-	578
	297	281	-	-	-	578
31 декември 2022 г.	При	< 3 месеца	3-12	1 - 5	> 5	Общо
	поискване		месеца	години	години	
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000
Търговски и други задължения	297	487	-	-	-	784
	297	487	-	-	-	784

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура, то може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, да върне капитал на акционерите или да емитира нови акции.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

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

Управление на капитала (продължение)

Дружеството контролира капитала като използва коефициент на задлъжнялост (гийринг), който е равен на нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния си дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, без преустановените дейности. Капиталът включва собствен капитал, причислим към капиталовите собственици на компанията-майка.

	30.06.2023	31.12.2022
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	1,220	-
Търговски и други задължения	578	784
Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	(344)	(1,203)
Нетен дълг	1,454	(419)
Собствен капитал	21,754	19,134
Общо капитал	21,754	19,134
Капитал и нетен дълг	23,208	18,715
Коефициент на задлъжнялост (гийринг)	6%	-2%

21. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

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

- Паричните средства и краткосрочните депозити, търговските вземания, търговските задължения и другите текущи задължения са близки до балансовите си стойности най-вече поради краткосрочните падежи на тези инструменти.
- Дългосрочните вземания/заеми с фиксирани и променливи лихвени проценти се оценяват от Дружеството на базата на параметри като лихвени проценти, специфични за страните рискови фактори, индивидуална кредитоспособност на клиентите. На базата на тази оценка се признават обезценки за очакваните загуби от тези вземания.
- Справедливата стойност на лихвоносните заеми се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използва дисконтов фактор, базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

21. Финансови инструменти (продължение)

Определяне йерархия на справедливата стойност

Дружеството използва следната йерархия за определяне и оповестяване на справедливата стойност на финансовите инструменти чрез оценителска техника:

Ниво 1: котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви

Ниво 2: модел, за които цялата входяща информация (различна от котираните цени, включени в ниво 1) се състои от пазарни данни, които подлежат на наблюдение или пряко, или косвено

Ниво 3: модел, който използва входяща информация, която не се базира на подлежащи на наблюдение пазарни данни.

През отчетните периоди, приключващи на 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г. няма трансфери на оценки по справедлива стойност между Ниво 1 и Ниво 2.

Към 30 юни 2023 г. и 31 декември 2022 г., Дружеството не притежава финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, които не са отчитани по справедлива стойност, не са оповестени, тъй като балансовите им суми са приблизително близки до техните справедливи стойности.

22. Плащания на базата на акции

През 2020г., Дружеството реализира *Процедура за еднократно стимулиране на служителите с акции (Процедурата)*, съгласно която на служителите със стаж от 2 и повече години в Групата и предшестващи предприятия се предоставя допълнително възнаграждение (бонус) под формата на акции без ограничения за последващо разпореждане. В изпълнение на *Процедурата*, на 21.12.2020 г. Дружеството е прехвърлило към служители на дружествата в Групата, 28,608 бр. акции с номинална стойност 1.00 лв. всяка и цена към датата на прехвърляне от 12.00 лв. за акция. Дружеството е оценило справедливата стойност на получените услуги, позовавайки се на справедливата стойност на предоставените акции, определена в деня на прехвърляне от цена „затваря“ на Българска Фондова Борса (БФБ). Дружеството отчита *Процедурата* като сделки с плащане на базата на акции, уреждани чрез инструменти на собствения капитал. *Процедурата* е осъществена изцяло за сметка на обратно изкупени от Дружеството собствени акции. Общата стойност на прехвърлените през 2020 г. акции възлиза на 343 хил. лв., от които 76 хил. лв. са разход за Дружеството на индивидуално ниво.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

22. Плащания на базата на акции (продължение)

През 2020 г., Дружеството реализира *Програма за дългосрочно стимулиране на служителите с акции*, в която право на участие имат както служителите от Дружеството, така и служителите от дъщерните компании, заемащи мениджърски позиции или служители, определени като ключови служители от Управителния съвет. Допълнителното възнаграждение съгласно *Програмата* е обвързано с непрекъснатата продължаваща заетост и 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.

През 2020г., Дружеството реализира *Схема за предоставяне на възнаграждение въз основа на акции на Дружеството на членовете на Управителния съвет*. 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. Дружеството е оценило справедливата стойност на получените услуги за 2021 г. и за 2020 г., позовавайки се на справедливата стойност на акциите, които очаква да предаде, по цена „затваря“ на Българска Фондова Борса (БФБ) за 31 декември 2020 г., регулирана с настоящата стойност на бъдещ дивидент. Начисленият разход на индивидуално ниво за сметка на Дружеството съгласно *Програмата* и *Схемата* за 2021 г. е съответно 29 хил. лв. (2020 г.: 35 хил. лв.) и 72 хил. лв. (2020 г.: 60 хил. лв.)

През 2021 г. Дружеството установява нови идентични *Програма за дългосрочно стимулиране на служителите с акции* и *Схема за предоставяне на възнаграждение въз основа на акции на Дружеството 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. Дружеството е оценило 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 индивидуално ниво за сметка на Дружеството съгласно *Програмата* и *Схемата* за 2021 г. е съответно 22 хил. лв. и 43 хил. лв.

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

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

23. Събития след отчетната дата

На 05.07.2023 г. е подписан Договор за паричен заем с възможност за многократно усвояване и погасяване между Дружеството (заемодател) и дъщерното дружество 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 Дружеството (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%.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 30 юни 2023 г.

23. Събития след отчетната дата (продължение)

На 19.07.2023 г., Надзорния съвет е взел решение за свикване на Извънредно общо събрание на акционерите, което ще се проведе на 28.08.2023 г. Поканата и всички материали към нея публикувани на 27.07.2023 г. и са достъпни в x3news и на интернет страницата на дружеството на адрес: <https://www.tbs.tech/general-meetings-of-shareholders/>.

На 28.07.2023 г., в изпълнение на План за дългосрочно стимулиране на служителите чрез акции на Телелинк Бизнес Сървисис Груп АД за 2020г., са предоставени на служителите нетно 20 343 броя акции.

Ръководството на Дружеството декларира, че от края на отчетния период до датата на публикуване на настоящия финансов отчет не са настъпвали значителни и / или съществени събития, влияещи върху резултатите или засягащи дейността на Дружеството, чието неоповестяване би повлияло върху честното и достоверно представяне на финансовия отчет.