

НОРД-ЕЛ ЕООД

Финансов отчет

Доклад на независимия одитор
към 31 декември 2022

Съдържание

1. Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022	3
2. Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември 2022	4
3. Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември 2022	5
4. Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември 2022	6
5. Пояснителни бележки	7
6. Доклад на независимия одитор	

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022

в хил. лева

А К Т И В

Нетекущи активи

Бележки	2022	2021
Имоти, машини и съоръжения	3	6
Активи Право на ползване	4	4
Активи в процес на изграждане	5	2635
Активи по отсрочени данъци	6	28
Общо нетекущи активи	2673	2665

Текущи активи

Търговски и други вземания	7	1
Парични средства	8	79
Общо текущи активи	80	93
Сума на актива	2753	2758

П А С И В

Собствен капитал

Регистриран капитал	20	20
Финансов резултат от минали години, в т.ч.:	(169)	(61)
Неразпределена печалба	7	7
Непокрита загуба	(176)	(68)
Текущ финансов резултат	(106)	(108)
Общо собствен капитал	(255)	(149)

Нетекущи пасиви

Получени заеми	9	3004
Задължения по оперативен лизинг	10	2
Общо нетекущи пасиви	3006	2904

Текущи пасиви

Краткосрочна част на задължения по оперативен лизинг	10	2
Общо текущи пасиви	2	3
Сума на пасива	2753	2758

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

08.02.2023 г.

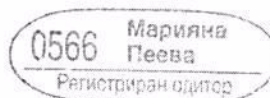
Съставител:

/Гаро Мамасян/
/Грамакс АД/

Управител:

/Марияна Кьосева/

Заверил съгласно доклад на 14.02.2023 г.:
Регистриран одитор, ДЕС, Марияна Пеева, диплом 0566



**Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход
 за годината, приключваща на 31 декември 2022**

<i>в хил. лева</i>	<i>Бележки</i>	2022	2021
Продължаващи дейности			
Разходи за външни услуги		(7)	(10)
Разходи за амортизация	11	(5)	(6)
Общо разходи		(12)	(16)
 Финансови разходи	12	(105)	(104)
 Печалба/(загуба) преди данъци		(117)	(120)
 Разходи за данъци	13	11	12
Печалба/(загуба) за периода		(106)	(108)
 Друг всеобхватен доход		-	-
 Общо всеобхватен доход за периода		(106)	(108)

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

08.02.2023 г.

Съставител:

/Гаро Мамасян/

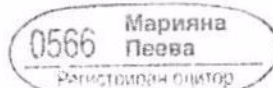
/Грамекс АД/

Управител:

/Марияна Кьосева/

Заверил съгласно доклад на 14.02.2023 г.:

Регистриран одитор, ДЕС, Марияна Пеева, диплом 0566



**Отчет за промените в собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември 2022**

в хил. лева	Регистриран капитал	Натрупана печалба/загуба		Текущ финансов резултат	Общо собствен капитал
		Печалба	Загуба		
Салдо към 01.01.2021	20	7	(54)	(14)	(41)
Увеличение/намаление			(14)	14	-
Текущ финансов резултат				(108)	(108)
Салдо към 31.12.2021	20	7	(68)	(108)	(149)
Салдо към 01.01.2022	20	7	(68)	(108)	(149)
Увеличение/намаление			(108)	108	-
Текущ финансов резултат				(106)	(106)
Салдо към 31.12.2022	20	7	(176)	(106)	(255)

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

08.02.2023 г.

Съставител:

/Гаро Мамасян/
/Грамекс АД

Управител:

/Мариана Кьосева/

Заверил съгласно доклад на 14.02.2023 г.:

Регистриран одитор, ДЕС, Марияна Пеева, диплом 0566

0566 Марияна
Пеева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември 2022

в хил. лева	Бележки	2022	2021
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(9)	(12)
Възстановени данъци		3	87
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(6)	75
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за дълготрайни активи		(2)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(2)	-
Парични потоци от финансова дейност			
Платени задължения по оперативен лизинг	10	(4)	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(4)	(3)
Изменение на паричните средства през периода		(12)	72
Парични средства в началото на периода		91	19
Парични средства в края на периода		79	91

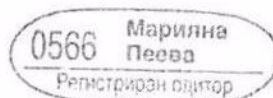
Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

08.02.2023 г.

Съставител:
/Гаро Мамасян/
/Грамеко АД/

Управител:
/Марияна Кьосева/

Заверил съгласно доклад на 14.02.2023 г.:
Регистриран одитор, ДЕС, Марияна Пеева, диплом 0566



Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Информация за Дружеството

„Норд-Ел“ ЕООД е вписано в търговския регистър с ЕИК 106624737. Дружеството е със седалище и адрес на управление на гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г.С. Раковски 96, ет. 1. Основната дейност на „Норд-Ел“ ЕООД се състои в изграждане и експлоатация на енергийни обекти.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 20 000 лв. разпределен в 2000 дяла с номинална стойност 10 лева всеки един от тях. Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет капиталът е внесен 100 %.

Едноличен собственик на капитала на „Норд-Ел“ ЕООД към датата на съставяне на финансовия отчет е „Соларен Парк - България“ ЕАД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г. С. Раковски 96, ет. 1. Към края на отчетния период, дружеството е част от група предприятия. Дружеството-майка, изготвящо консолидиран финансов отчет е „Хелиос Пауер“ АД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г.С.Раковски 96, ет. 1., което се явява и краен собственик на капитала.

Дружеството се представлява от Мариана Кьосева - управител.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет на дружеството е индивидуален и е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Международните счетоводни стандарти (МСС), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз.

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

Стандарти и изменения, влезли в сила през текущия отчетен период

- Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, които засягат Концептуалната рамка за финансово отчитане и нейната актуалната версия от 2018 г. (в сила от 01.01.2022 г.);
- Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения относно нетните приходи от продажби във връзка с тестването на актив преди неговото въвеждане в експлоатация (в сила от 01.01.2022 г.);
- Изменения на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, касаещи разходите за изпълнение на задълженията по обременяващ договор (в сила от 01.01.2022 г.);
- Годишни подобрения на стандартите по МСФО 2018–2020, включващи частични промени в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила от 01.01.2022 г.);

Вследствие възприемането на изброените по-горе изменения не са настъпили съществени промени в счетоводната политика на дружеството. Прилагането на тези изменения не оказва влияние върху класификацията или оценката на отделните отчетни обекти и операции, признати в предходни отчетни периоди и не се очаква да окажат значително въздействие за текущия и бъдещи отчетни периоди.

Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила

Към 31.12.2022 г. са публикувани някои нови стандарти и изменения, които ще бъдат задължителни за приложение за финансови периоди, започващи на или след 01.01.2023 г. Същите не са приложени от дружеството от по-ранна дата и не се очаква да окажат значително влияние върху неговата дейност, както и върху предвидимите бъдещи сделки:

- Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори относно първоначалното му прилагане и представяне на сравнителна информация (в сила от 01.01.2023 г.);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода относно определяне на отсрочените данъци, свързани с активи и пасиви, възникващи при еденична транзакция (в сила от 01.01.2023 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и на МСФО Практическо изявление 2

относно оповестяване на счетоводни политики (в сила от 01.01.2023 г.);

- Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, дефиниращи счетоводните приблизителни оценки (в сила от 01.01.2023 г.);

- МСФО 17 Застрахователни договори и неговите изменения, издадени на 25.06.2020 г. (в сила от 01.01.2023 г.);

Стандарти и изменения, които все още не са одобрени за прилагане в ЕС

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети, отнасящи се до класификацията на пасивите като текущи или нетекущи (не са приети от ЕК, в сила от 01.01.2023 г.);

- Изменения на МСФО 16 Лизинг, отнасящи се до лизингови задължения при продажба и обратен лизинг (не са приети от ЕК, в сила от 01.01.2023 г.);

Настоящият финансов отчет на "Норд-ел" ЕООД е представен в съответствие с изискванията на МСС 1 Представяне на финансови отчети, като дружеството приема да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. Дружеството изготвя отчета за паричните потоци по прекия метод.

Финансовият отчет на дружеството се изготвя на база историческата цена, с изключение на преоценката на някои нетекущи активи и финансови инструменти. Спазени са изискванията за оценка на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО, като базите за оценяване са оповестени подробно в изложената по-долу счетоводна политика.

Функционална валута

Дружеството води своите счетоводни регистри и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на дружеството. Данните са представени в хиляди лева, включително сравнителната информация за предходни периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

Сравнителни данни

В настоящият финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация по отношение на един предходен период.

Признаване на курсови разлики

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на дружеството по официалния обменен курс на БНБ за деня на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в български лева, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията. Последващо същите се преоценяват, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на сделките и преоценяването на паричните и непарични позиции в чуждестранна валута, са отразени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Действащо предприятие

Въпреки че дружеството отчита текуща загуба и сумата на собствения капитал е отрицателна величина преценката на ръководството е, че дружеството ще започне оперативна дейност в близко бъдеще, поради което при изготвяне на настоящия финансов отчет е спазен принципа за действащо предприятие.

2.2. Нетекущи материални активи

Нетекущите материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички други преки разходи, отнасящи се до привеждане на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация. Дружеството е определило стойностен праг на същественост в размер на 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване нетекущите материални активи се отчитат по цена на

придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните обезценки.

Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или включен в група за освобождаване.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива, когато дружеството е вероятно да има икономическа полза от него, надвишаваща първоначалното му оценяване. Всички други последващи разходи се признават като разход за периода, в който са възникнали.

Имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при неговата продажба или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване, както и при освобождаване от него. Печалбата или загубата, възникваща при отписването на актива се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определя като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нетекущите материални активи, като при установяване на отклонения от бъдещите очаквания за срока на тяхното използване, същите се коригират проспективно.

2.3. Нетекущи нематериални активи

Нетекущите нематериални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички други преки разходи, направени във връзка с подготовка на актива за експлоатация. Определеният от дружеството стойностен праг на същественост за нетекущите нематериални активи е в размер на 700 лв.

След първоначалното им признаване нетекущите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните обезценки.

Последващите разходи във връзка с ползването на нематериалните активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на тяхното възникване. Когато последващите разходи водят до генериране за актива на повече от първоначално предвидените икономически ползи или могат да бъдат надеждно оценени и отнесени към този актив, тогава те се добавят към неговата себестойност.

Остатъчната стойност, полезният живот и прилаганите методи на амортизация се преценяват от ръководството към края на всеки отчетен период. При установяване на отклонения от бъдещите очаквания за срока на тяхното използване, същите се коригират проспективно.

2.4. Отчитане на лизинговите договори

На началната дата на всеки един договор дружеството прави анализ и оценка дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Договор, при който се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време срещу възнаграждение, се отчита като лизингов договор.

Дружеството прави повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг единствено при промяна в реда и условията на договора.

Дружеството като лизингополучател

За отчитане на лизинговите договори дружеството прилага единен модел на признаване и оценка, който налага балансовото им признаване. На датата, на която активът е на разположение за използване от дружеството-лизингополучател, се признават нетекущ актив Право на ползване и финансов пасив Задължение по лизинг.

Активът Право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която включва:

- а) първоначалната стойност на лизинговото задължение;
- б) корекция с лизинговите плащания, направени към или преди началната дата, както и с получените стимули по лизинга;
- в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и
- г) направената оценка на разходите за възстановяване, които лизингополучателят ще направи за

демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на основния актив или на обекта, на който е разположен, в състоянието, изисквано съгласно договора.

Активът Право на ползване впоследствие се амортизира по линейния метод за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако по силата на лизинга собствеността върху актива се прехвърля до края на срока на договора или ако разходите във връзка с актива Право на ползване показват, че дружеството ще упражни опция за покупка, тогава този актив ще се амортизира за периода на полезния живот на актива. Срокът на полезния живот се определя на същата основа като тези на имуществото и оборудването. Периодично стойността на актива Право на ползване се коригира с евентуални загуби от обезценка и/или преоценка на лизинговото задължение, ако има такива.

В отчета за финансовото състояние активът Право на ползване се представя по преоценена стойност, представляваща цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубата от обезценка.

Задължението по лизинг първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата на договора. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвеният процент, заложен в договора за лизинг. Ако лихвеният процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент, който той би платил, в случай че вземе финансови средства от друго дружество.

Задължението по лизинг последващо се оценява и представя по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Дружеството прави преоценка на Задължението по лизинг, когато:

- а) има промяна в предстоящите лизингови плащания, произтичащи от изменение на прилаганият индекс или процент;
- б) има изменение в оценката на сумата, която се очаква да бъде платима по гаранция за остатъчна стойност;
- в) има промяна в срока на лизинга или оценката на опцията за закупуване на актива;
- г) лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг.

С направената преоценка на Задължението по лизинг се коригира съответно и балансовата стойност на актива Право на ползване. В случай че балансовата стойност на актива Право на ползване е намалена до нула, резултатът от направената преоценка се признава текущо в отчета за печалбата или загубата.

Всички лизингови плащания по договори с кратък срок (до 12 месеца) и по договори за лизинг на активи с ниска стойност, се признават на линейна база като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството като лизингодател

Съгласно разпоредбите на МСФО 16 всеки лизингодател класифицира своите договори като финансов или оперативен лизинг.

Когато по даден лизингов договор се прехвърлят съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива, то същият се определя като финансов лизинг. На датата на прехвърляне на актива към лизингополучателя същият се изписва от състава на активите на дружеството и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция включва всички преки разходи, свързани с лизинговия договор, сегашната стойност на лизинговите плащания и сегашната стойност на всяка гарантирана остатъчна сума, полагаща се на дружеството като лизингодател.

При предаването на отдадения под финансов лизинг актив дружеството признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход разликата между балансовата и справедливата му продажна стойност като доход от продажба на активи. Признаването на начисления финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Договорите, при които дружеството продължава да притежава всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се третират като оперативен лизинг. Отдаденият под оперативен лизинг актив остава включен в състава на имотите, машините и съоръженията на

дружеството, като разходите за неговата амортизация през отчетния период се признават като текущ разход.

Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и организирането на оперативния лизинг се добавят към стойността на актива и се признават като разход за срока на договора на линейна база. Приходът от наеми по договори за оперативен лизинг се признава също на линейна база за периода на лизинговия договор.

2.5. Финансови инструменти

2.5.1. Първоначално признаване и оценяване

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в своя отчет за финансовото състояние тогава и само тогава, когато предприятието стане страна по договорните условия на този инструмент.

С изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране и се оценяват по съответната цена на сделката, при първоначалното признаване предприятието оценява даден финансов актив или финансов пасив по неговата справедлива стойност, плюс или минус, в случай на финансов актив или финансов пасив, неоченяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, разходите по сделката, които са пряко свързани с придобиването или издаването на финансовия актив или финансовия пасив.

2.5.2. Последващо оценяване на финансови активи

След първоначалното му признаване предприятието оценява даден финансов актив по

- амортизирана стойност;
- справедлива стойност през друг всеобхватен доход /ССДВД/;
- справедлива стойност през печалбата или загубата/ССПЗ/.

След първоначалното им признаване те не се рекласифицират, освен ако дружеството не промени своя бизнес модел за тяхното управление, като в този случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират на първия ден от първия отчетен период след промяната в бизнес модела.

Финансов актив, който не е признат за отчитане по ССПЗ, последващо се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря едновременно на следните условия:

- държи се по бизнес модел, чиято цел е да държи активи за събиране на договорни парични потоци и
- неговите договорни условия пораждаат на определени дати парични потоци, които са само плащания на главница и лихви по непогасената главница.

Дългова инвестиция, която не е определена за отчитане по ССПЗ, последващо се измерва по ССДВД, ако отговаря на следните две условия:

- държи се в рамките на бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи и
- нейните договорни условия пораждаат на определени дати парични потоци, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху неизплатената главница.

Всички финансови активи, които не са класифицирани за отчитане по амортизирана стойност или ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССПЗ. Към тях се включват всички деривативни финансови активи. При първоначално признаване дружеството може да определи финансов актив, който по принцип отговаря на изискванията за оценка по амортизирана стойност, да бъде представен по ССДВД или по ССПЗ, ако това елиминира или значително намалява несъответствието в счетоводното отчитане, което би могло да възникне иначе.

Финансовите активи на дружеството се състоят от парични средства, търговски и други вземания. Паричните средства, търговските вземания и другите вземания са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи.

2.5.3. Финансови пасиви – класификация и последващо оценяване

Финансовите пасиви се класифицират като отчитани по амортизирана стойност или по ССПЗ. Финансов пасив се отчита по ССПЗ, ако е класифициран като държан за търгуване, като дериватив или е определен като такъв при първоначалното му признаване.

Финансов пасив, отчитан по ССПЗ, последващо се оценява по справедлива стойност нето от печалби и загуби, включително всякакви разходи за лихви, които се признават в печалбата или загубата. Останалите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва.

Съгласно изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти, сумата на промяната в справедливата стойност на финансов пасив, която се дължи на промените в кредитния риск, се представя в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на такива промени в друг всеобхватен доход би създавало или увеличило счетоводното несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност на финансовите пасиви, дължащи се на кредитния риск, впоследствие не се прекласифицират в печалбата или загубата. Съгласно разпоредбите на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, цялата стойност на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, обозначена като ССПЗ, се представя съответно в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други задължения. Получените заеми, търговските и други задължения са класифицирани в счетоводния баланс като текущи пасиви, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи.

2.5.4. Обезценка

За обезценка на финансовите активи, които не се отчитат по ССПЗ, се прилага модела на очакваната кредитна загуба. На всяка отчетна дата дружеството отчита очакваните кредитни загуби и промените в очакваните кредитни загуби, като по този начин следи промените в кредитния риск след първоначалното признаване на финансовите активи.

2.5.5. Отписване на финансови активи

Дружеството отписва финансов актив в следните случаи:

- когато изтекът договорните права върху паричните потоци от финансовия актив;
- когато прехвърля правата за получаване на договорните парични потоци в сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността на финансовия актив са прехвърлени или
- когато прехвърля правата за получаване на договорните парични потоци в сделка, при която дружеството запазва всички съществени рискове и ползи от собствеността, но не запазва контрола върху финансовия актив.

2.5.6. Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато задължението по договор е изпълнено, анулирано или срокът на договора е изтекъл. Финансов пасив се отписва и в случаите, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицираното задължение са съществено различни. Тогава въз основа на промените се признава нов финансов пасив, оценен по справедлива стойност.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и погасеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети пасиви) се признават в печалбата или загубата.

2.5.7. Компенсиране

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние само тогава, когато дружеството има законово право да прихваща сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и уреди пасива едновременно.

2.5.8. Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти първоначално се признават по справедлива стойност на датата на сключване на договор за деривати и впоследствие се преизчисляват до справедливата им стойност в края на всеки отчетен период. Отчитането на последващи промени в справедливата стойност зависи от това дали дериватът е определен като хеджиращ инструмент и ако е така - от естеството на хеджираната позиция. Дружеството признава справедливите стойности на деривативите за разходи и приходи на принципа на нетиране. Нетната позиция на финансови не стокни деривативи се признава или във финансовите разходи, или във финансовите приходи, според случая в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.6. Търговски вземания

Дружеството класифицира търговските си вземания като финансови активи. Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност.

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци, поради което последващо те се оценяват по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби. Рискът от възникване на кредитна загуба се оценява за целия срок на търговските и други вземания.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси обхващат закупените и предназначените за продажба стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват пари в брой и наличности по разплащателни и депозитни сметки. Паричните средства във функционалната валута на дружеството са оценени по номинална стойност. Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват ежедневно и към датата на финансовия отчет по заключителен курс на БНБ.

2.9. Собствен капитал

Дружеството отчита регистрирания си капитал по номинална стойност на емитираните дялове. Финансовият резултат от минали години отразява неразпределената печалба и натрупаните загуби от предходни периоди.

2.10. Заеми

Дружеството класифицира получените заеми като финансови пасиви. Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване заемите и другите привлечени ресурси последващо се оценяват и представят по амортизирана стойност.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

2.11. Търговски задължения

Дружеството класифицира търговските си задължения като финансови пасиви. Като търговски задължения се отчитат задълженията на дружеството да заплати получени стоки или услуги, които са били фактурирани или са били предмет на формално споразумение с доставчика.

Търговските задължения се представят по фактурна стойност или цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на сделката.

Дружеството приема търговските задължения да се оценяват по справедлива стойност през

печалбата или загубата.

2.12. Приходи от договори с клиенти

Дружеството признава приходите според концепцията за прехвърлянето на контрола върху стоките или услугите на клиента. Под контрол се визира способността на дружеството да ръководи използването на актива и да получава по същество всички останали ползи от него.

Дружеството отчита Активи по договори с клиенти, когато има право да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление на вземане). Ако, чрез прехвърляне на стоките и/или услугите, Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, за заработеното възнаграждение (което е под условие) се признава актив по договор. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Дружеството отчита Пасиви по договори с клиенти получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди Дружеството да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) Дружеството удовлетвори задълженията си за изпълнение по договора.

Активите и пасивите по договор се представят отделно от търговските вземания и задължения. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца и/или са от обичайния цикъл на дейността на Дружеството, а останалите – като нетекущи.

Използваният модел за признаване на приходите, който е приложим към всички договори, независимо дали се касае за стоки или услуги, се състои от следните основни етапи:

2.12.1. Идентифициране на договорите с клиенти

Дружеството отчита договор с клиент, когато са изпълнени следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) дружеството може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договарът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството),

както и

д) има вероятност дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което дружеството ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като дружеството може да предложи на клиента ценова отстъпка.

2.12.2. Идентифициране на задълженията за изпълнение

При влизането в сила на договора дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента:

- а) стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна или
- б) поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

Поредица от отделни стоки или услуги има същия модел на прехвърляне на клиента, ако са изпълнени следните два критерия:

- а) всяка отделна стока или услуга в поредицата, която дружеството обещава да прехвърли на клиента, би отговаряла на критериите за задължение за изпълнение, уредено с течение на

времето, както и

б) същият метод би се използвал за измерване на напредъка, постигнат от дружеството, към пълното уреждане на задължението за изпълнение да прехвърли на клиента всяка отделна стока или услуга в поредицата.

2.12.3. Уреждане на задълженията за изпълнение

Дружеството признава приходите, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

За всяко задължение за изпълнение, дружеството определя при влизането в сила на договора дали то удовлетворява задължението за изпълнение в течение на времето или удовлетворява задължението за изпълнение към определен момент във времето. Ако предприятието не удовлетворява задължението за изпълнение в течение на времето, това задължение е удовлетворено в даден определен момент във времето.

2.12.4. Определяне цената на сделката

При определяне на цената на сделката дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети лица. Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми или и двете.

2.12.5. Разпределяне цената на сделката

Целта при разпределянето на цената на сделката е предприятието да разпреди цената на сделката към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиентите.

2.12.6. Признаване на приход

Дружеството признава като приход цената на сделката по договор с клиент, когато удовлетвори задължението за изпълнение, когато клиентът получи контрол върху активите, предмет на сделката.

2.13. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата се признават, когато има приемлива гаранция, че:

- а) дружеството ще изпълни условията, свързани с тях и
- б) помощта ще бъде получена.

След признаване на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, всички свързани условни задължения или условни активи се третират в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се включват в отчета за доходите и се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Дружеството прилага приходен подход, при който безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през един или повече периоди.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на получаване като компенсация за разходи или загуби, които вече са понесени или за целите на предоставяне на незабавна финансова подкрепа без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата за периода, в който те станат вземане.

Безвъзмездните средства, свързани с доход, се представят като част от печалбата или загубата.

2.14. Разходи

Начислените разходи представляват задължения да се заплати за получени стоки или услуги, които все още не са платени, фактурирани или са предмет на формално споразумение с

доставчика, като понякога е необходимо да се направи преценка на сумите или на времето, за което се отнасят.

Оперативните разходи, както и разходите за труд или други ресурси за изпълнение по договор, които не са отразени в цената на договора, се признават от дружеството в момента на тяхното възникване.

Разходите по изпълнение на договор с клиент, които попадат в обхвата на други стандарти, се отчитат от дружеството в съответствие с изискванията на съответните стандарти.

Когато разходите за постигане на договор биха били понесени независимо дали договорът е бил сключен, същите се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен когато са изрично начислени на клиента.

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

2.15. Доходи на наети лица и задължения към тях

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство в България.

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от дружеството в замяна на положения от наетите лица труд. Начислените доходи в замяна на положен труд се признават като разход за дружеството и като задължение към наетите лица след приспадане на всички вече изплатени суми.

Дружеството не прилага планове за доходи на наетите лица след тяхното напускане или такива под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал.

Очакваните краткосрочни разходи по натрупващи се компенсиреми отпуски се отчитат от дружеството като допълнителна недисконтирана сума, която се очаква да бъде изплатена в резултат на неизползваното право, акумулирано към датата на финансовия отчет.

2.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизии се признават, когато има вероятност сегашни законови или договорни задължения, настъпили вследствие на минали събития, да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и сумата на тези задължения може да бъде надеждно оценена. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обещания от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

2.17. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

2.18. Разходи за лихви

Разходите за лихви представляват основно разходи по получени от дружеството заеми и по договори за оперативен лизинг, като същите се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода, през който са възникнали в отчета за печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“.

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци от печалбата за настоящия и предходни данъчни периоди са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Те се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата надвишават дължимата сума за текущия и предходни периоди, превишението се признава като актив.

При изчисление на отсрочените данъци се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период. Номиналната данъчна ставка в Република България за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%).

Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане, в периода, за който се отнася, на база преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба в индивидуалните финансови отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер. Същевременно отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

2.20. Оценяване по справедлива стойност

За целите на финансовото отчитане някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и оповестяват по справедлива стойност.

Справедливата стойност е получената при продажба на актив или платената при прехвърляне на пасив цена при обичайна сделка на основния (или най-изгодния) пазар към датата на оценяване при актуалните тогава пазарни условия (т.е. актуалната продажна цена), независимо дали тази цена е непосредствено достъпна или определена чрез друг метод за остойностяване. Цената на основния (или най-изгодния) пазар, използвана за оценяване на справедливата стойност на актива или пасива, не се коригира спрямо разходите по сделката.

Към всички активи и пасиви, които следва да бъдат оценени и/или оповестени във финансовите отчети по справедлива стойност, се прилага следната йерархия на справедливите стойности:

- Хипотези от 1-во ниво – определяне по котиран (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Хипотези от 2-ро ниво – определяне посредством оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котиран цени, но пряко или косвено достъпни за наблюдение, включително когато котираните цени са обект на значителни корекции и
- Хипотези от 3-то ниво – определяне посредством оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

2.21. Обезценка на нефинансови активи

Нефинансовите активи на дружеството са представени основно от нетекущи материални и нематериални активи. Балансовите стойности на тези активи подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. В случай на индикации, че стойността на даден нефинансов актив е обезценена, дружеството изчислява неговата възстановима стойност.

За възстановима стойност на даден нефинансов актив дружеството приема по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване или стойността на актива при употреба. Справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване (правни услуги, държавни и други такси по сделката, както и преки допълнителни разходи за привеждане на актива в състояние за продажба), се определя на база скорошни пазарни сделки. Ако такива не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка.

За определяне стойността на актива при употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща 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.

Когато приблизително определената възстановима стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. Загубата от обезценка на непреоценен актив се признава в печалбата или загубата за периода. Загубата от обезценка на преоценен актив се признава в друг всеобхватен доход дотолкова, доколкото тя не надвишава сумата на формирания преоценен резерв за този актив. Всяка загуба от обезценка на преоценен актив се отразява и като намаление на преоценения резерв. След признаване загубата от обезценка на актива, амортизационната норма на актива се коригира за бъдещите периоди, така че да може да се разпредели новата балансова стойност на актива на систематична база през остатъка от полезния му живот, след приспадане на остатъчната стойност на актива, ако такава съществува.

2.22. Съществени счетоводни преценки и приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, както и върху оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета. Въпреки, че тези приблизителни оценки, начисления и предположения се базират на най-точната преценка на текущите събития от страна на ръководството и на наличната информация към датата на съставяне на отчета, бъдещите фактически резултати могат да се различават от направените оценки и допускания. Това може да доведе до съществени изменения в балансовите стойности на активите или пасивите в следващи отчетни периоди, особено в условията на финансова криза.

Преценките, които имат определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството, са представени, както следва:

- Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

При отчитането на имоти, машини и съоръжения се използват приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчна стойност, които се базират на преценка от страна на ръководството.

- Отчитане на лизинг

При определяне на срока за лизинг, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за упражняване на опция за удължаване или не упражняване на опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако удължаването (прекратяването) е твърде вероятно - с разумна степен на сигурност.

- Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена от ръководството съществена преценка, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

- Измерване на справедлива стойност

Редица счетоводни политики и оповестявания на дружеството изискват измерване на справедливи стойности както за финансовите, така и за нефинансовите активи и пасиви.

При измерване на справедливата стойност на актив или пасив, дружеството използва наблюдавани пазарни данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират на база входящите данни, като се използва йерархията от 3 нива за оценка.

3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на дружеството включват земи и други нетекущи активи. Балансовата им стойност за представените отчетни периоди е, както следва:

в хил. лева	Земя	Други	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2022	6	7	13
Салдо към 31.12.2022	6	7	13

Амортизация

Салдо към 01.01.2022	-	(5)	(5)
Амортизация за периода	-	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2022	-	(7)	(5)

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2022	6	2	8
Салдо към 31.12.2022	6	-	6

Определената продължителност на полезен живот по групи активи, съобразена с физическото и морално остаряване, спецификата на оборудването и намеренията за употреба, е както следва:

- Други 7 години

Към 31 декември 2022 г. от дружеството не са отчитани разходи за обезценка на нетекущи материални активи.

4. Активи Право на ползване

Определената продължителност на полезен живот на активи Право на ползване, съобразена с техния вид и намеренията за употреба е, както следва:

- Активи Право на ползване:
- Имоти по договор за оперативен лизинг 5 години

Балансовата стойност на активите Право на ползване е представена, както следва:

<i>в хил. лева</i>	Имоти по договор за оперативен лизинг	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2022	14	14
Салдо към 31.12.2022	14	14
Амортизация		
Салдо към 01.01.2022	(7)	(7)
Амортизация за периода	(3)	(3)
Салдо към 31.12.2022	(10)	(10)
Балансова стойност		
Салдо към 01.01.2022	7	7
Салдо към 31.12.2022	4	4

5. Активи в процес на изграждане

През предходен отчетен период Дружеството е започнало изграждането на собствана водно-електрическа централа. Очакванията на Ръководството са, че централата ще бъде въведена в експлоатация през втората половина на 2023 г.

<i>в хил. лева</i>	2022	2021
Активи в процес на изграждане, в т.ч.	2635	2633
- Капитализирани лихви по заеми, в т.ч.	161	161
- капитализирани лихви по заеми през периода	-	-

6. Активи по отсрочени данъци

<i>в хил. лева</i>	2022	2021
Признати в отчета за финансовото състояние по повод:		
Данъчна загуба	6	5
Непризнати разходи за лихви	22	12
Общо	28	17

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2023 г., която е в размер на 10%.

7. Търговски и други вземания

Оценката на краткосрочните търговски вземания се извършва към края на всеки отчетен период по амортизирана стойност. След първоначалното им признаване не се наблюдава нарастване на

техния кредитен риск, поради което не е необходимо изчисляване на коректив за загуби. Отделните вземания са представени по вид, както следва:

в хил. лева	2022	2021
ДДС за възстановяване	1	2
Общо	1	2

8. Парични средства		
в хил. лева	2022	2021
Парични средства по разплащателни сметки	79	91
Общо	79	91

9. Получени заеми		
в хил. лева	2022	2021
Получени заеми	2599	2599
Начислени лихви	405	301
Общо	3004	2900

9.1. Промени в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране

в хил. лева	31.12.2021	Получени заеми	Начислени лихви	31.12.2022
Задължения по получени заеми	2900	-	104	3004
Общо	2900	-	104	

10. Задължения по оперативен лизинг

През 2019 г. е сключен договор за оперативен лизинг във връзка с нает имот, чийто неотменяем период е за срок от 5 години. Стойността на договора, състояща се от капитализираните наеми за срока на неговото действие, е в размер на 14 хил. лв. За дисконтиране на лизинговите плащания е приложен лихвен процент в размер на 4 %. Включените в отчета за финансовото състояние задължения по оперативен лизинг са представени нето от дължимата в бъдеще лихва и включват:

в хил. лв.	2022	2021
Нетекуща част по договори за оперативен лизинг	2	4
Текуща част по договори за оперативен лизинг	2	3
Общо	4	7

Настоящата стойност на минималните лизингови плащания по неотменяем договор за оперативен лизинг е дължима, както следва:

в хил. лв.	
До 1 година	2
Между 1 и 5 години	2
Общо:	2

11. Разходи за амортизации

в хил. лева	2022	2021
Разходи за амортизация на нетекущи материални активи	(2)	(3)
Разходи за амортизация на активи Право на ползване	(3)	(3)
Общо	(5)	(6)

12. Финансови разходи

в хил. лева	2022	2021
Разходи за лихви по договори за заем	(105)	(104)
Общо	(105)	(104)

13. Разходи за данъци

в хил. лева	2022	2021
Печалба/(загуба) за периода преди данъци	(117)	(120)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	-	-
Текущ разход за данък	-	-

Отерочен данъчен разход, в резултат на:

- начисление и обратно проявление на данъчни временни разлики	11	12
Разходи за данъци	11	12

14. Рискове, свързани с финансовите инструменти

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни рискове, които оказват влияние върху дейността му.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо рисковете се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя на дружеството и финансовите експерти на Групата, към която принадлежи дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските си операции:

- Пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) - вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в условията, при които функционира дружеството, дължащи се на негативни изменения в цените на фондовите и валутните пазари и други.

Към датата на отчета дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, поради което не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

- Кредитен риск – рискът клиентите на дружеството да не бъдат в състояние да изплатят изцяло и в предвидените срокове дължимите от тях суми. Излагането на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

- Ликвиден риск - възможността дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуеми и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове.

- Регулаторен риск – възможността да се променят нормативните актове регламентиращи дейността на дружеството, което да доведе до ликвиден риск.

- Риск на лихвоносни парични потоци – възможността привлечените средства под формата на кредити, както и задълженията по оперативен лизинг да поставят паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск.

- Общи (Системни) Рискове - Общите (системни) рискове са рискове, които се отнасят до всички стопански субекти в страната и са резултат от външни за Дружеството фактори, върху които Дружеството не може да оказва влияние, в т.ч. военните действия на територията на Украйна. Основните методи за ограничаване на влиянието на тези рискове са събиране и анализиране на текущата информация и прогнозиране на бъдещото развитие по отделни и общи показатели.

15. Политика и процедури за управление на капитала

С управлението на капитала ръководството цели да осигури способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, да спазва нормативните и надзорни изисквания, както и да осигури възвращаемост на инвестираните средства за акционерите на дружеството.

16. Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между

страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При заемите по фиксиран лихвен процент прилаганата методика за определяне на тяхната справедлива стойност използва като отправна точка за изчисленията текущите наблюдения на дружеството по отношение на пазарните лихвени равнища.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за продажба и покупки на някои специфични финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

17. Сделки със свързани лица

Данните за осъществените сделки със свързани лица са представени по-долу:

в хил. лева	2022	2021
Дружества под общ контрол или значително влияние		
Начислени лихви по получени заеми	(104)	(104)
Други свързани лица		
Покупка на услуги	(5)	(7)
Разходи по оперативен лизинг	(3)	(3)

Неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

в хил. лева	2022	2021
Дружества под общ контрол или значително влияние		
Задължения по заеми	3004	2900
Други свързани лица		
Задължения по оперативен лизинг	4	7

През отчетния период не е начислявано и изплащано възнаграждение на ключов ръководен персонал на дружеството.

18. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, изискващи корекция или оповестяване.

19. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от управителя на дружеството на 08.02.2023 г.

08.02.2023 г.

Съставител:
/Гаро Мамасян/
/Грамекс АД/

Управител:
/Марияна Кьосева/

