

Годишен Отчет 2022

Съдържание:

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

Годишен доклад за дейността

Годишен финансов отчет

Отчет за финансовото състояние

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Отчет за промените в собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Бележки към годишния финансов отчет

Доклад на независимия одитор

**Годишен
Доклад за Дейността
2022**

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние. Описание на основните рискове, пред които е изправено;

1.1. Историческа информация и информация за акционерите

Люляка ЕАД е основан през 1997 година.

През месец януари 1999 година на основата на приватизационен договор с Република България Девня Цимент АД закупува 80 % от акциите на Дружеството. През 2002 година Девня Цимент АД закупува всички остатъчни акции в Дружеството.

Регистрация

„Люляка Матиритълс“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 103133059, с регистриран капитал в размер на 759 372 лева, разпределени в 759,372 броя поименни акции с номинал от един лев всяка, както следва:

Акционери	Брой акции	% от капитала
„Девня Цимент“ АД	759,372	100,00 %

„Люляка Матиритълс“ ЕАД има за предмет на дейност добив, преработка на мергел и инертни материали, производство на строителни и бетонови изделия, всякакъв вид промишлени и транспортни услуги, търговия в страната и чужбина.

Дружеството няма клонове.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Девня 9160, обл. Варна, ул. "Суворовско шосе" № 1.

1.2. Членове на Надзорния Съвет и Управителния Съвет

Дружеството е с двустепенна система на управление, както следва:

Надзорен съвет към 31.12.2022 г.

1. Дияна Стоилова Беджева
2. Свилен Йорданов Дяков
3. Ивайла Душкова Василева

Управителен съвет към 31.12.2022 г.

1. Михаил Стефанов Полендаков
2. Паоло Колозио, Италия
3. Михаил Кирилов Лазаров

Членовете на съветите не ползват преференции при придобиването на акции и/или облигации на дружеството.

Член на Надзорния съвет, освободен от длъжност през 2022 г.

Мая Динкова Атанасова, освободена от длъжност на 14.11.2022 г.

Членове на Управителния съвет, освободени от длъжност през 2022 г.

1. Стоян Иванов Щерев, освободен от длъжност на 01.03.2022 г.
2. Силвио Тийде, Германия, освободен от длъжност на 16.05.2022 г.

Участие на членовете на съветите в ръководството на други дружества:

Надзорен съвет към 31.12.2022 г.:

1. Диляна Стоилова Беджева – член на надзорните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД;
2. Свилен Йорданов Дяков – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД;
3. Ивайла Душкова Василева – не участва в други дружества в България като член на управителни и контролни органи.

Управителен съвет към 31.12.2022 г.:

1. Михаил Стефанов Полендаков – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД, член на съвета на директорите на Девня Варовик АД и Глобален ИТ Център ЕАД, управител на Брандокс ЕООД.
2. Паоло Колозио – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД.
3. Михаил Кирилов Лазаров – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД.

Член на Надзорния съвет, освободен от длъжност през 2022 г.

Мая Динкова Атанасова – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД до 02.11.2022 г.

Членове на Управителния съвет, освободени от длъжност през 2022 г.

1. Стоян Иванов Щерев – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД до 01.03.2022 г.
2. Силвио Тийде – член на управителните съвети на Девня Цимент АД и Вулкан Цимент АД до 16.05.2022 г., член на съвета на директорите на Девня Варовик АД до 03.06.2022 г. и Глобален ИТ Център ЕАД до 16.05.2022 г.

Информация за възнагражденията на членовете на Управителния съвет, Надзорния съвет и ключовия управленски персонал са оповестени в годишния финансов отчет.

Независими одитори

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

1.3. Развитие и резултати от дейността на предприятието и неговото финансово състояние

Общият размер на приходите от продажби за 2022 г. е малко по-висок спрямо предходната година, а brutната оперативна печалба е в размер на 196 хил. лева в сравнение с 2022 г. когато е била в размер на 267 хил. лева.

1.4. Описание на основните рискове

Основните рискове за дейността на дружеството са свързани с промяна на количествата на добитата продукция консумирана от основните клиенти, а от там и в промяна на основните източници на приходи на дружеството.

2. Информация за придобити собствени акции в съответствие с чл. 187 и чл. 247 от Търговския закон

Членовете на Управителния съвет потвърждават, че съгласно член 187 и член 247, ал. 2, т. 2 от Търговския Закон, не са осъществявани никакви придобивания и/или прехвърляния на акции на Люляка Материълс ЕАД, както и че през тази година не са сключвани договори по смисъла на чл. 240 б от същия закон.

3. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

Ключови показатели за резултатите от дейността

Показателят Брутна оперативна печалба преди еднократни разходи, съотнесен към приходите е в размер на 8,2%, което представлява известно намаление спрямо 2021 година, когато е бил в размер на 12,4%. Намалението се дължи на по-високите разходи за външни услуги.

Опазване на околната среда и човешки ресурси

Съобразно поетия от Групата ангажимент към Устойчиво Развитие, компанията поставя на приоритетно място грижата за околната среда, безопасността и благосъстоянието на служителите и на местните общности.

Също така дружеството спазва поетите ангажименти по договор за концесия като заделя съответни средства за рекултивация на терените предмет на концесионните договори, така както са оповестени във финансовия отчет на дружеството.

4. Бъдещо развитие на Дружеството

➤ Развитие на дейността на дружеството

Продажбите на собствени продукти, които са основни суровини за производството на цимент, ще зависят изцяло от състоянието и динамиката на строителния сектор.

➤ Очаквани инвестиции

Очакваните инвестиции през 2023 г. са в размер на 165 хил. лева.

➤ Очаквани сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Не се очакват значителни сделки.

5. Научно изследователска и развойна дейност

Няма дейности по научноизследователска и развойна дейност.

6. Финансови инструменти

Информация за финансовите инструменти на компанията и за политиката по управление на финансовия риск и експозицията на Дружеството относно ценовия риск, кредитния риск и ликвидния риск и риска на паричните потоци са оповестени в годишния финансов отчет.

7. Събития настъпили след датата на финансовия отчет

Не са установени значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.

8. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2022 г.

Девня,
18.05.2023 г.

Изпълнителен Директор:


/Михаил Полендаков/

**Годишен
Финансов Отчет
2022**

Към 31 декември 2022 година

Отчет за финансовото състояние

(в хиляди лева)	Бележка	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	1,025	1,020
Нематериални активи	15	202	214
Отсрочени данъчни активи	23	87	83
Общо нетекущи активи		1,314	1,317
Текущи активи			
Материални запаси	16	10	6
Търговски вземания	17	237	185
Други вземания	18	924	887
Парични средства и парични еквиваленти	19	1,431	1,709
Общо текущи активи		2,602	2,787
Общо активи		3,916	4,104
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	20	759	759
Резерви	21	105	105
Неразпределена печалба		1,856	1,745
Общо собствен капитал		2,720	2,609
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Нетекущи провизии	22	867	891
Общо нетекущи пасиви		867	891
Текущи пасиви			
Търговски задължения	24	240	541
Задължения за корпоративен данък		1	4
Други задължения	24	68	59
Общо текущи пасиви		309	604
Общо пасиви		1,196	1,495
Общо собствен капитал и пасиви		3,916	4,104

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 17 до 46, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Мениджър Счетоводство и данъци:
Иванка Стоянова, Съставил

Изпълнителен Директор:
Михаил Поледаков

Съгласно доклад на независимия одитор

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита

31-07-2023

31-07-2023

За годината, завършваща на 31 декември 2022

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

(в хиляди лева)	Бележка	2022	2021
Приходи	6.1	2,404	2,145
Разходи за материали	7	(19)	(10)
Разходи за външни услуги	8	(2,081)	(1,691)
Други оперативни разходи	10	(108)	(177)
Брутна Оперативна Печалба		196	267
Амортизация	14,15	(49)	(45)
Оперативна Печалба		147	222
Финансови приходи / (разходи), нетно	12	(24)	-
Печалба преди данъци		123	222
Разходи за данъци	13	(12)	(22)
Печалба за годината		111	200
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		111	200

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 17 до 46, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Мениджър Счетоводство и данъци:

Иванка Стоянова, Съставил

Изпълнителен Директор:

Михаил Полендаков

Съгласно доклад на независимия одитор:

Джон Нюнан

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Анна Ботева

Регистриран одитор, отговорен за одита

31-07-2023



31-07-2023

За годината, завършваща на 31 декември 2022

Отчет за промените в собствения капитал

(в хиляди лева)

	Основен капитал	Целеви резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Баланс на 01/01/2021	759	95	10	1,545	2,409
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината	-	-	-	200	200
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	200	200
Баланс на 31/12/2021	759	95	10	1,745	2,609
Баланс на 01/01/2022	759	95	10	1,745	2,609
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината	-	-	-	111	111
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	111	111
Баланс на 31/12/2022	759	95	10	1,856	2,720

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 17 до 46, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Мениджър Счетоводство и данъци:
Иванка Стоянова, Съставил

Изпълнителен Директор:
Михаил Полендаков

Съгласно доклад на независимия одитор

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита



31-07-2023

31-07-2023

За годината, завършваща на 31 декември 2022

Отчет за паричните потоци

(в хиляди лева)

Парични потоци от оперативна дейност

Печалба преди данъци

Корекции за:

Амортизация

Промяна нетекущи провизии

Финансови разходи (приходи), нетно

(Увеличение) / Намаление на материалните запаси

(Увеличение) / Намаление на вземанията

Увеличение / (Намаление) на задълженията

Получени финансови приходи

Платени финансови разходи

Платени разходи за данъци

Нетен паричен поток от оперативна дейност**Парични потоци от инвестиционна дейност**

Придобиване на нетекущи активи

Нетен паричен поток от инвестиционна дейност**Парични потоци от финансова дейност****Нетен паричен поток от финансова дейност****(Намаление) / Увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти**

Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината

Парични средства и парични еквиваленти в края на годината

2022**2021**

123

222

49

45

(4)

39

24

-

(4)

(3)

(89)

-

(292)

253

-

9

(9)

(9)

(19)

(41)

(221)**515**

(57)

(145)

(57)**(145)**

-

-

-

-

(278)**370**

1,709

1,339

1,431

1,709

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 17 до 46, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Мениджър Счетоводство и данъци:

Иванка Стоянова, Съставил

Изпълнителен Директор:

Михаил Полендаков

Съгласно доклад на независимия одитор:

Джок Нюнан

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Анна Ботева

Регистриран одитор, отговорен за одита

31-07-2023

31-07-2023



Бележки към годишния финансов отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	18	15. Нематериални активи	38
2. База за изготвяне	18	16. Материални запаси	38
3. Значими счетоводни политики	19	17. Търговски вземания	38
4. Определяне на справедливите стойности	31	18. Други вземания	39
5. Управление на финансовия риск	32	19. Парични средства и парични еквиваленти	39
6. Приходи	34	20. Основен капитал	39
7. Разходи за материали	35	21. Резерви	39
8. Разходи за външни услуги	35	22. Провизии	40
9. Разходи за персонала	35	23. Отсрочени данъчни активи (пасиви)	41
10. Други оперативни разходи	35	24. Търговски и други задължения	41
11. Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и об-не	35	25. Финансови инструменти	42
12. Финансови приходи (разходи)	35	26. Условни активи и пасиви	45
13. Разходи (приходи) за данъци	36	27. Свързани лица	45
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	37	28. Събития след датата на отчета	46

1. Статут и предмет на дейност

Люляка Матириълс ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 103133059. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. Девня, ул. Суворовско шосе 1. Мажоритарен собственик на капитала на дружеството е Девня Цимент АД, чийто мажоритарен собственик е е Хайделберг Матириълс Хиспания Симентос, което е новото име на Финансиера и Минера (Испания), дружество притежавано от Италчименти (Италия). От 01 юли 2016 г., групата Италчементи е придобита от групата ХайделбергЦимент (Германия), което е крайно дружество майка на Девня Цимент АД от тази дата.

Люляка Матириълс ЕАД има за предмет на дейност добив и преработка на мергел и други инертни материали, производство на строителни и бетонови изделия, всякакъв вид промишлени и транспортни услуги, търговия в страната и чужбина.

Дружеството осъществява дейността си съгласно четири договора за концесия за добив на подземни богатства – пясъци и мергели. Концесионните договори изтичат през периода 2024 - 2040 година.

Съгласно договорите за концесия Дружеството заплаща концесионно възнаграждение на база на добитото количество и е поело ангажименти за рекултивация на концесионната площ за което е признало провизии (виж бел. 21).

2. База за изготвяне

2.1 Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Не са установени значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.

Текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви към 31 декември 2022 г. със сумата от 2,293 хил. лв. (31 декември 2021 г. 2,183 хил. лв.). Към 31 декември 2022 г. Дружеството има Парични средства и еквиваленти в размер на 1,431 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 1,709 хил. лв.).

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие. Дружеството също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие. До момента Дружеството няма ликвидни затруднения и забавяне на доставките, извършва навреме плащанията към своите доставчици и предприема мерки за намаляване на оперативните разходи. Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2. База за изготвяне (продължение)

2.1 Изразяване на съответствие (продължение)

Ръководството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие на кризата и ще предприеме всички възможни и необходими стъпки за смекчаване на ефекта.

Отчетът одобрен за издаване от Управителния Съвет на Дружеството на 18 май 2023 г.

2.2 База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена с изключение на следните съществени позиции от отчета за финансовото състояние:

- провизия за рекултивация на кариери отчитана по настояща стойност на задължението;

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4 Използване на приблизителни оценки и допускания

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 25 Финансови инструменти;

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 22 Провизии: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.
- Бележка 26 Условни активи и пасиви: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

3. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

3.1 Чуждестранна валута

3.1.1 Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса към датата, на която е определена справедливата стойност. Не-парични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по курса към датата на транзакцията.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.1 Чуждестранна валута (продължение)

3.1.1 Операции с чуждестранна валута (продължение)

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2 Финансови инструменти

3.2.1 Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по цена на транзакцията.

3.2.2 Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

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

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обемът и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)**3.2.2 Класификация и последващо измерване (продължение)****Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва**

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

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

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (напр. функции без право на регрес).

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

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

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

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.2.3. Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

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

3.2.4. Компенсация

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

3.2.5. Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка при ОКЗ за финансови активи оценявани по амортизирана стойност. Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив.

Загуба от обезценка на търговски вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 45 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена на кредитен риск.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.2.5 Обезценка (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

3.2.6 Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Финансовите активи, които не са класифицирани като ССППЗ, бяха оценени към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

Обективни доказателства, че финансовите активи са обезценени включват:

- неизпълнение или просрочие от длъжник;
- реструктуриране на сума, дължима на Дружеството при условия, които Дружеството не би взело иначе под внимание;
- индикации, че длъжникът би бил обявен в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в платежния статус на кредитополучатели;
- наблюдаеми данни, показващи, че е налице измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)**3.2.6 Отписване (продължение)**

Финансови активи оценявани по амортизирана стойност	Дружеството разглежда доказателства за обезценката на тези активи както на индивидуално, така и на колективно ниво. Всички индивидуално значими активи се оценяват поотделно за обезценка. Онези, които не са обезценени след това се оценяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е индивидуално идентифицирана. Активи, които не са индивидуално значими, се оценят колективно за обезценка. Колективната оценка се извършва чрез групиране на активи със сходни рискови характеристики. При колективната обезценка Дружеството е използвало историческа информация за възстановяванията и размера на възникналите загуби и е направила корекция, ако настоящите икономически и кредитни условия са такива, че действителните загуби вероятно ще бъдат по-големи или по-малки от предложените от историческите тенденции. Загубата от обезценка е изчислена като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на актива. Загубите са признати в печалбата или загубата и отразени в корективна сметка. Когато Дружеството е счело, че няма реалистични перспективи за възстановяване на актива, съответните суми са отписани. Ако сумата на загубата от обезценка впоследствие се намали и намалението е обективно свързано със събитие, настъпило след признаването на обезценката, тогава признатата загуба от обезценка се възстановява чрез печалбата или загубата.
--	--

3.2.7 Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

3. Значими счетоводни политики (продължение)**3.2.7 Нефинансови активи (продължение)**

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

3.2.8. Акционерен капитал**3.2.8.1 Обикновени акции**

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите, директно свързани с издаването на обикновени акции и опции върху акции, се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти.

3.3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**3.3.1 Признаване и оценка**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при продажба на имоти машини, съоръжения и оборудване се определят като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и се признават нетно като печалба или загуба в статията "Печалба (загуба) от продажба на дълготрайни активи".

3.3.2 Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

3.3.3 Амортизация

Амортизацията се признава в печалбата или загубата на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на всяка обособена част от имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята и незавършените активи не се амортизират.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

№.	Клас активи	Счетоводна амортизация
1	Подобрения върху земи	20-40 години
2	Сгради	20-40 години
3	Оборудване	10-30 години
4	Машини	10-30 години
5	Транспортни средства	5-10 години
6	Други дълготрайни активи	5-10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

3.4 Нематериални активи**3.4.1 Нематериални активи**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, с краен полезен живот, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

3. Значими счетоводни политики (продължение)**3.4 Нематериални активи (продължение)****3.4.2 Последващи разходи**

Извършените последващи разходи се капитализират в стойността на нематериалните дълготрайни активи само в случаите, когато те водят до увеличаване на бъдещите икономически изгоди на даден актив. Във всички останали случаи, в т.ч. и при разходи от вътрешно генерирана репутация и търговски марки, последващите разходи се признават в печалбата или загубата в момента на тяхното извършване.

3.4.3 Амортизация

Амортизацията се признава в печалбата или загубата на база на линейния метод през периода на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, без репутацията, от датата, на която са налични за ползване. Очакваният полезен живот за текущия и сравнителния период е както следва:

№.	Клас активи	Счетоводна амортизация
1	Софтуер	3-5 години
2	Други нематериални активи	33.33 години

3.5 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство, себестойността включва съответна част от непреките производствени разходи, базирана на нормалния производствен капацитет.

Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. При стоките от внос разходите за придобиване включват мита, транспортни, спедиторски, митническо посредничество, както и разходи по складиране и съхраняване. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

3.6 Доходи на наети лица**3.6.1 Планове за дефинирани вноски**

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по планове за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

3.6.2 Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите ще получат в замяна на техния труд през текущия и предходни периоди; този доход е дисконтиран, за да се определи неговата настояща стойност. Непризнатите разходи за прослужено време и справедливата стойност на съответните свързани активи се приспада.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.6.2 Планове с дефинирани доходи (продължение)

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход („ДВД“). Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на Труда (КТ). Към датата на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните платими разходи за всички служители.

3.6.3 Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.7 Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

3.7.1 Гаранции

Провизии за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

3.7.2 Рекултивация на терени

Според политиката на Дружеството по отношение на опазване на околната среда и приложимите правни изисквания, провизия за рекултивация, по отношение експлоатирането на земята и свързаните разходи, се признава, когато започне добива на материалните блага от съответния терен.

3.7.3 Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато икономическите ползи, които се очаква да извлече Дружеството от един договор са по-ниски от необходимите разходи за покриване на задълженията по договора. Провизията се измерва по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очаквания нетен разход от изпълнение на договора. Преди да се отрази провизия, Дружеството признава загуби от обезценка на свързаните с договора активи.

3.8 Приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)**3.8 Приходи (продължение)**

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15 (приложимо от 1 януари 2018 г.)
Продажби на собствена продукция и стоки	Клиентите получават контрол върху продуктите от продукцията и стоки, според договорения метод на доставка съгласно Инкотермс. СРТ – контролът върху продукцията се прехвърля при доставка до договорено между страните местоположение. Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките на 30 дни.	Предприятието признава приходите, когато предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив.
Продажба на транспортни услуги	Транспортните услуги се фактурират съвместно с продажбата на продукцията и стоки, или отделно в зависимост от договорните отношения с клиентите. Те са обичайно платими в рамките на 30 дни.	Приходите се признават след извършване на съответната транспортна услуга.
Други продажби	Другите продажби се фактурират в момента на тяхното извършване (когато представляват услуги) или съгласно договорните отношения (при приходи от наеми).	Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите, или при извършване на конкретната услуга.

3.8.1 Приходи от продажба на продукцията и стоки

Приходите от продажбата на продукцията и стоки се признават по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите единици, отстъпки илиrabati. Приход от продажба на продукцията и стоки се признава в печалбата или загубата в момента, когато съществени рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукцията и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

3.8.2 Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалбата или загубата пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

3.8.3 Приходи от наеми

Приходите от наеми се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема. Приходи от наем от дадени за пренаемане от Дружеството имоти се признават като други приходи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.9 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

3.10 Данъци върху дохода

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

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

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

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

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

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

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11 Промяна в базата за изготвяне на финансовите отчети

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2022 г.:

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.- 2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17 и Изменение на МСФО 4** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Възможност за преход за застрахователни компании, прилагащи МСФО 17 (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11 Промяна в базата за изготвяне на финансовите отчети (продължение)

(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени оригинално на 23 януари 2020 г. и в последствие изменени на 15 юли 2020 г. и 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“: Лизингово задължение при Продажби и обратен лизинг (издадени на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3 и докладва директно на главния финансов директор.

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Управителния съвет на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 25 – Финансови инструменти.

5. Управление на финансовия риск

5.1 Преглед

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

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към този финансов отчет.

Общи положения за управление на риска

Ръководството носи в достатъчна степен отговорност по отношение на установяването и контролиране на управленските рискове на Дружеството. Дружеството въвежда Програмата „Риск и Нормативно Съответствие“, ведно със засилването на вътрешните контролни дейности и процедури, с цел подобряване устойчивостта на бизнеса чрез по-добра идентификация, измерване, управление и наблюдение на рисковете, осигуряване на прозрачност и утвърждаване на репутацията на Дружеството чрез по-добра култура на управление на риска и контрол, както и осигуряването на нормативното му съответствие със законите и наредбите.

Дружеството, на база стандартите и процедурите си за обучение и мениджмънт, се стреми да развие дисциплинирана и последователна контролна среда, в която всички служители да разбират своята роля и задължения.

5.2 Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови активи.

5.2.1 Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск се дължи предимно на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция, макар и в по-малка степен, може да зависи от риска от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава в която оперират клиентите. Няма концентрация на кредитен риск в една географска локация.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива, и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за покупка за всеки свой клиент. Тези лимити се преглеждат периодично. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност, могат да извършват покупки само срещу авансово плащане.

Дружеството изисква обезпечение под формата на записи на заповед и банкови гаранции по отношение на търговските си вземания. Сумата на записа на заповед покрива кредитния лимит, който се ползва от съответния клиент.

Дружеството начислява обезценка, която представя неговата приблизителна оценка за очакваните загуби по отношение на търговските и другите вземания и инвестициите. Обезценката се състои основно от специфичен компонент, отчитащ загуба, който се отнася за индивидуално значими експозиции.

Дружеството предоставя гаранции във връзка с изпълнение на задължения по договори за концесия. Към 31 декември 2022 г. гаранциите по договори за концесия са в размер на 924 хил.лв (31 декември 2021 г. 887 хил.лв)

5. Управление на финансовия риск (продължение)

5.2.2 Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като единствено депозира парични средства в банки.

5.2.3 Гаранции

Политиката на Дружеството е да се издават финансови гаранции само в изключителни случаи като обезпечение по договори, по които Дружеството е страна, след одобрение от Ръководството.

5.3 Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството няма възможност да изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. При управлението на ликвидността си Дружеството прилага подход, който да осигури, доколкото е възможно, необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат задълженията с настъпил падеж при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството постоянно проверява дали разполага с достатъчно парични средства, с които да посрещне изплащането на очакваните оперативни разходи за период от поне 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това изключва потенциалното влияние на неочаквани обстоятелства, които не могат надеждно да се предвидят, като природни бедствия. В допълнение, Дружеството поддържа и може да ползва кредитни улеснения в различна валута, с цел да покрие краткосрочните си финансови нужди.

5.4 Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курсове на чуждестранна валута, лихвени проценти и цени на финансови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

5.4.1 Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки, продажби и поемане на заеми, деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството. Валутата, в която тези трансакции са предимно деноминирани, е евро (EUR).

По отношение на другите парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, Дружеството поддържа нетната си експозиция на допустимо ниво, като купува или продава чуждестранна валута по спот курс, когато е необходимо да покрие краткосрочните си задължения.

5.4.2 Лихвен риск

Дружеството е страна по договори за банкови овърдрафти с плаващ лихвен процент.

5.5 Управление на капитала

Политиката на Ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, кредиторите и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. През годината не е имало промени в начина на управление на капитала на Дружеството. Дружеството не е обект на наложени отвън капиталови изисквания.

Като акционерно дружество, нетните активи на Дружеството трябва да са равни или да надвишават сумата на регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г., съотношението между сумата на регистрирания акционерен капитал и тази на нетните активи е в съответствие със законовите изисквания.

6. Приходи

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 върху приходите от договори с клиенти на Дружеството е оповестен в бележка 3.13. Поради избора от Дружеството подход за преминаване на МСФО 15 съпоставимата информация не е била преизчислена, за да отрази новите изисквания.

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на собствена продукция и предоставянето на транспортни услуги на своите клиенти във връзка с реализацията на продажбите на продукция и стоки. Другите приходи включват основно приходи от наем на земеделска земя и приходи от предоставени услуги.

(в хиляди лева)

Приходи от договори с клиенти

Други приходи

Приходи от наеми

Приходи от префактурирани услуги

	2022	2021
Приходи от договори с клиенти	2,393	2,131
Други приходи		
Приходи от наеми	10	14
Приходи от префактурирани услуги	1	-
	2,404	2,145

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите по договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, основни продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

В хиляди лева

Основни географски пазари

България

Продажби на собствена продукция

Време на признаване на приходите

Продуктите се прехвърлят към определен момент във времето

Приходи от договори с клиенти

Други приходи

	2022	2021
Основни географски пазари		
България	2,393	2,131
	2,393	2,131
Продажби на собствена продукция	2,393	2,131
	2,393	2,131
Време на признаване на приходите		
Продуктите се прехвърлят към определен момент във времето	2,393	2,131
Приходи от договори с клиенти	2,393	2,131
Други приходи	11	14
	2,404	2,145

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева

Бел.

31 декември
2022

1 януари
2022

Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“

17

237

185

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получени авансови плащания от клиенти за продажби на готова продукция, за които приходите се признават с течение на времето. Те ще бъдат признати за приход при реализиране на продажбата.

7. Разходи за материали
(в хиляди лева)

Разходи за вложени материали и резервни части

2022	2021
19	10
19	10

8. Разходи за външни услуги
(в хиляди лева)

Транспортни и следителски услуги
Консултантски услуги
Услуги по охрана и сигурност
Услуги по добив на продукция
Други услуги

2022	2021
923	729
13	12
110	106
993	806
48	38
2,087	1,691

9. Разходи за персонала

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството няма нает персонал.

10. Други оперативни разходи
(в хиляди лева)

Разходи за данъци и такси
Провизии, нетно
Други разходи

2022	2021
127	132
(19)	36
-	9
108	177

11. Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване
(в хиляди лева)

Приходи от продажба на дълготрайни активи
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи

2022	2021
-	-
-	-
-	-

12. Финансови приходи (разходи)
(в хиляди лева)

Финансови приходи
Приходи от лихви

2022	2021
-	9
-	9

Финансови разходи
Разходи за лихви по рекултивация
Други финансови разходи

2022	2021
(15)	(2)
(9)	(7)
(24)	(9)
(24)	-

Финансови приходи (разходи), нетно

13. Разходи за данъци

13.1 Признати в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

(в хиляди лева)

	2022	2021
Текущ разход за данък		
Корпоративен данък за текущата година	16	26
	16	26
Отсрочен разход за данък		
Възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	(4)	(4)
	(4)	(4)
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за всеобхватния доход	12	22

13.2 Изчисление на ефективната данъчна ставка

(в хиляди лева)

	2022	2021
Печалба за годината	111	200
Разходи за данъци	12	22
Печалба преди данъци	123	222
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00% 12	10.00% 22
	10.00% 12	10.00% 22

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване
(в хиляди лева)

Отчетна стойност	Земи и терени	Подобрения на земи и терени	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други дълготрайни активи	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01/01/2021	355	384	59	364	722	562	4	170	2,620
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-	145	145
Трансфери	-	159	-	-	7	-	-	(166)	-
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31/12/2021	355	543	59	364	729	562	4	149	2,765
Салдо към 01/01/2022	355	543	59	364	729	562	4	149	2,765
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-	42	42
Трансфери	-	183	-	-	-	-	-	(183)	-
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31/12/2022	355	726	59	364	729	562	4	8	2,807
Нагрупана амортизация									
Салдо към 01/01/2021	-	98	59	364	625	562	4	-	1,712
Начислена амортизация	-	20	-	-	13	-	-	-	33
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31/12/2021	-	118	59	364	638	562	4	-	1,745
Салдо към 01/01/2022	-	118	59	364	638	562	4	-	1,745
Начислена амортизация	-	24	-	-	13	-	-	-	37
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31/12/2022	-	142	59	364	651	562	4	-	1,782
Балансова стойност									
Салдо към 01/01/2021	355	286	-	-	97	-	-	170	908
Салдо към 31/12/2021	355	425	-	-	91	-	-	149	1,020
Салдо към 01/01/2022	355	425	-	-	91	-	-	149	1,020
Салдо към 31/12/2022	355	584	-	-	76	-	-	8	1,025

15. Нематериални активи
(в хиляди лева)

	Софтуер	Други нематериални активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01/01/2021	-	431	431
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31/12/2021	-	431	431
Салдо към 01/01/2022	-	431	431
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31/12/2022	-	431	431
Натрупана амортизация			
Салдо към 01/01/2021	-	205	205
Начислена амортизация	-	12	12
Отписана амортизация	-	-	-
Салдо към 31/12/2021	-	217	217
Салдо към 01/01/2022	-	217	217
Начислена амортизация	-	12	12
Отписана амортизация	-	-	-
Салдо към 31/12/2022	-	229	229
Балансова стойност			
Салдо към 01/01/2021	-	226	226
Салдо към 31/12/2021	-	214	214
Салдо към 01/01/2022	-	214	214
Салдо към 31/12/2022	-	202	202

16. Материални запаси
(в хиляди лева)

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Други материали	10	6
	10	6

17. Търговски вземания
(в хиляди лева)

	Бел.	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Вземания от клиенти		4	4
Вземания от свързани лица	27.2	233	142
Разходи за бъдещи периоди		-	39
		237	185

18. Други вземания

Гаранции по договори за концесия

Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
924	887
924	887

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск и загубите от обезценка по отношение на търговските и другите вземания са представени в Бележка 25.

19. Парични средства и парични еквиваленти

(в хиляди лева)

Парични средства в банкови сметки

Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
1,431	1,709
1,431	1,709

Паричните средства са в банки със следния кредитен рейтинг, според международната рейтингова агенция Fitch:

Рейтинг

A+

BB+

Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
1,430	1,707
1	2
1,431	1,709

20. Основен капитал

(в брой акции)

Обикновени акции

Издадени към 1 януари

Издадени към 31 декември - напълно изплатени

2022	2021
759,372	759,372
759,372	759,372

Капиталът се състои от 759,372 регистрирани обикновени акции с право на глас (2021 г.: 759,372). Всички акции са с номинална стойност един лев.

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент, съгласно Устава на Дружеството, и имат право на един глас на акция на Общите събрания на Дружеството. Всички акции са с еднакви права относно остатъчните активи на Дружеството.

21. Резерви

(в хиляди лева)

Целеви резерви

Други резерви

Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
95	95
10	10
105	105

21.1 Целеви резерви

Като целеви резерви в отчета на дружеството са представени законови резерви, създадени в резултат на разпределение на печалби от минали години.

21. Резерви (продължение)**21.2 Други резерви**

Другите резерви са резултат от извършваните през годините преоценки на част от собствените дълготрайни материални активи, което е било в съответствие с действащото тогава счетоводно законодателство. Резервът се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

22. Провизии

(в хиляди лева)

	Рекултивация на кариери	Общо
Салдо към 01/01/2021	852	852
Провизии, начислени през годината	37	37
Разходи за лихви	2	2
Провизии, обратно проявени през годината	-	-
Салдо към 31/12/2021	891	891
Салдо към 01/01/2022	891	891
Провизии, начислени през годината	-	-
Разходи за лихви	15	15
Провизии, обратно проявени през годината	(19)	(19)
Салдо към 31/12/2022	887	887
Към 31 декември 2022		
Нетекущи провизии	887	887
Текущи провизии	-	-
	887	887
Към 31 декември 2021		
Нетекущи провизии	891	891
Текущи провизии	-	-
	891	891

22.1 Провизии за рекултивация на кариери

Във връзка с концесионните договори за експлоатация на кариери, Дружеството е признало провизии за рекултивация на кариери. Изчислението на провизиите се основава на разходите за възстановяване на тон добито количество. Нетната настояща стойност на задължението през 2022 г. се изчислява чрез използване на дисконтираните парични потоци на очакваните разходи за рекултивация и норма на дисконтиране 1,85% (2021 г.: 0,25.0%).

	Увеличение (30)	Намаление 32
Дисконтов процент (0.5% изменение)		

23. Отсрочени данъчни активи (пасиви)**23.1 Признати данъчни активи (пасиви)**

(в хиляди лева)

	Активи		Пасиви		Нетна сума	
	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Отсрочени данъчни активи (пасиви)						
Дълготрайни активи	-	-	(2)	(6)	(2)	(6)
Провизия за рекултивация	89	89	-	-	89	89
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно	89	89	(2)	(6)	87	83

23.2 Промяна в отсрочени данъчни активи (пасиви)

(в хиляди лева)

	Към 01.01.2021	Признати в Отчета за всеобщият доход	Признати в собствения капитал	Към 31.12.2021	Признати в Отчета за всеобщият доход	Признати в собствения капитал	Към 31.12.2022
Отсрочени данъчни активи (пасиви)							
Дълготрайни активи	(6)	-	-	(6)	4	-	(2)
Провизия за рекултивация	85	4	-	89	-	-	89
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно	79	4	-	83	4	-	87

24. Търговски и други задължения

(в хиляди лева)

	Бел.	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Задължения към доставчици		226	532
Задължения към свързани лица	27.2	14	9
		240	541
Други данъчни задължения		64	53
ДДС за внасяне		-	2
Други задължения		4	4
		68	59
		308	600

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск по отношение на търговските и другите задължения е оповестена в Бележка 25.

25. Финансови инструменти**25.1 Кредитен риск****25.1.1 Експозиция към кредитен риск**

Балансовата стойност на финансовите активи представя максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:
(в хиляди лева)

	Балансова стойност	
	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Търговски и други вземания	237	146
Гаранции по договори за концесия	924	887
Парични средства и парични еквиваленти	1,431	1,709
	2,592	2,742

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета за търговските и други вземания на Дружеството по географски региони е:
(в хиляди лева)

	Балансова стойност	
	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Вътрешен пазар	1,200	1,072
	1,200	1,072

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета за вземанията на Дружеството по видове клиенти е:

	Балансова стойност	
	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Продажби на едро и крайни клиенти	237	185
Други дебитори	924	887
	1,161	1,072

25.1.2 Загуби от обезценка

Възрастовата структура на вземанията към датата на отчета е:

	Към 31.12.2022			Към 31.12.2021		
	Брутна сума	Обезценка	Нетна сума	Брутна сума	Обезценка	Нетна сума
С ненастъпил падеж	1,200	-	1,200	1,072	-	1,072
Просрочени от 1 до 180 дни	-	-	-	-	-	-
Просрочени над 180 дни	-	-	-	-	-	-
	1,200	-	1,200	1,072	-	1,072

25. Финансови инструменти (продължение)**25.2 Ликвиден риск**

По-долу са представени договорните падежи на финансовите пасиви, включително приблизителните лихвени плащания, като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

(в хиляди лева)

(в хиляди лева)	Балансова стойност	6 месец а или по-малко	Договорени парични потоци				Общо
			6-12 месец а	1-2 годин и	2-5 годин и	Повече от 5 години	
Към 31 декември 2022							
Търговски и други задължения	244	(244)	-	-	-	-	(244)
	244	(244)	-	-	-	-	(244)
Към 31 декември 2021							
Търговски и други задължения	545	(545)	-	-	-	-	(545)
	545	(545)	-	-	-	-	(545)

25.3 Валутен риск**25.3.1 Експозиция към валутен риск**

(в хиляди)

	Балансова стойност					
	Към 31.12.2022			Към 31.12.2021		
	BGN	EUR	USD	BGN	EUR	USD
Търговски и други вземания	1,200	-	-	1,072	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	1,431	-	-	1,709	-	-
Търговски и други задължения	(244)	-	-	(545)	-	-
Нетна експозиция	2,387	-	-	2,236	-	-

Дружеството не е изложено на валутен риск при осъществяване на дейността си по покупки и продажби.

25.4 Лихвен риск**25.4.1 Профил**

Към датата на финансовия отчет лихвеният профил на Дружеството по отношение на лихвоносни финансови инструменти е:

(в хиляди лева)

	Балансова стойност	
	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Финансови инструменти с фиксирана лихва		
Парични средства в банкови сметки	1,431	1,709
	1,431	1,709

25. Финансови инструменти (продължение)**25.4 Лихвен риск (продължение)****25.4.2 Анализ на чувствителността на справедливите стойности при финансови инструменти с фиксирана лихва**

Дружеството не осчетоводява финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност през печалбата или загубата и Дружеството не посочва деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по хеджиращия счетоводен модел на справедливите стойности. Следователно, промяна на лихвените проценти към датата на финансовия отчет не би оказала влияние върху печалбата или загубата.

25.4.3 Справедливи стойности

Справедливите стойности, заедно с балансовите стойности, показани в Отчета за финансовото състояние, са както следва

(в хиляди лева) 31 декември 2022	Балансова стойност			Справедлива стойност			
	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	1,200	-	1,200	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	1,431	-	1,431	-	-	-	-
	2,631	-	2,631	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други задължения	-	(244)	(244)	-	-	-	-
	-	(244)	(244)	-	-	-	-

(в хиляди лева) 31 декември 2021	Балансова стойност			Справедлива стойност			
	Заеми и вземания	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	1,072	-	1,072	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	1,709	-	1,709	-	-	-	-
	2,781	-	2,781	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други задължения	-	(545)	(545)	-	-	-	-
	-	(545)	(545)	-	-	-	-

26. Условни активи и пасиви

За да обезпечи концесионните си договори, Дружеството е предоставило банкови гаранции към държавните органи за сумата от 22 хил. лева към 31 декември 2022 г. (24 хил. лева към 31 декември 2021 г.).

27. Свързани лица**27.1 Идентификация на свързаните лица**

Дружеството има отношение на свързано лице с дружеството-майка, дружествата под общ контрол от групата на ХайделбергЦимент, както и със своите директори и изпълнителни директори.

27.2. Сделки със свързаните дружества

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството има отношение на свързано лице единствено с дружеството-майка Девня Цимент и крайното дружество -майка ХайделбергЦимент АГ.

(в хиляди лева)

Свързано лице	Вид сделка	Оборот		Салдо	
		2022		Към 31.12.2022	
		Покупки	Продажби	Вземане	Задължение
Девня Цимент	Суровини и други материали	-	2,393	-	-
	Услуги	37	-	-	-
	Общо	37	2,393	142	9
Хайделберг Цимент АГ	Услуги	8	-	-	-
	Общо	8	-	-	-
	Общо	45	2,393	142	9

(в хиляди лева)

Свързано лице	Вид сделка	Оборот		Салдо	
		2021		Към 31.12.2021	
		Покупки	Продажби	Вземане	Задължение
Девня Цимент	Суровини и други материали	-	2,132	142	-
	Услуги	32	-	-	9
	Общо	32	2,132	142	9
Хайделберг Цимент АГ	Услуги	9	-	-	-
	Общо	9	-	-	-
	Общо	41	2,132	142	9

27.3. Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството има отношение на свързано лице със своите директори и изпълнителни директори. Директорите не са получавали възнаграждение.

28. Събития след датата на отчета

Не са установени значителни събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.



Independent Auditor's Report

To the Shareholder of Lyulyaka Materials EAD

Our opinion

We have audited the financial statements of Lyulyaka Materials EAD (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022, and the statement of profit or loss and other comprehensive income, the statement of changes in equity and the statement of cash flows for the year then ended, and the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Lyulyaka Materials EAD as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as adopted by the European Union (EU).

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Independent Financial Audit Act that are relevant to our audit of the financial statements in Bulgaria. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code and the ethical requirements of the Independent Financial Audit Act.

Information other than the financial statements and auditor's report thereon

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Annual Activity Report, prepared by the management in accordance with Chapter Seven of the Accountancy Act but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and, except to the extent otherwise explicitly stated in our report, we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Additional matters to be reported under the Accountancy Act

In addition to our responsibilities and reporting in accordance with ISAs, in relation to the Annual Activity Report, we have also performed the procedures added to those required under ISAs in accordance with the "Guidelines regarding the new and enhanced auditor reporting and communication by the auditor" of the professional organization of registered auditors in Bulgaria, i.e. the Institute of Certified Public Accountants (ICPA). These procedures refer to testing the existence, form and content of this other information to assist us in forming an opinion on whether the other information includes the disclosures and reporting provided for in Chapter Seven of the Accountancy Act applicable in Bulgaria.

Opinion in connection with art. 37, paragraph 6 of the Accountancy Act

Based on the procedures performed, our opinion, is that:

- a) the information included in the Annual Activity Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with those financial statements.
- b) the Annual Activity Report has been prepared in accordance with the requirements of Chapter Seven of the Accountancy Act.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS as adopted by the EU and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:



- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Anna Boleva

Registered Auditor responsible for the audit

31 July 2023

Sofia, Bulgaria



Jock Nunan

Procurist

PricewaterhouseCoopers Audit OOD

