

ГАЗТЕК БГ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 с приложенията към него от страница 6 до страница 47 и Индивидуалният доклад за дейността за 2023 са одобрени от Съвета на директорите на Газтек БГ АД:

Изпълнителен директор:

Георги Николов



Съставител:

Валентина Илиева



София, м. февруари 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 Г. i

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Индивидуален отчет за паричните потоци

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	6
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	7
1. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	7
1.1. База за изготвяне.....	7
1.2. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	10
Приходи от лихви	13
Приходи от дивиденди	13
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	20
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	30
1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД.....	30
1.1. Приходи.....	30
1.1.1. Приходи от договори с клиенти	30
1.1.2. Други приходи	30
1.2. Разходи.....	30
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи.....	30
1.2.2. Разходи за външни услуги	30
1.2.3. Разходи за амортизации	31
1.2.3.1. Амортизационни отчисления за активите с право на ползване	31
1.2.4. Разходи за персонала	31
1.2.5. Други разходи.....	31
1.2.6. Печалби от продажба на имоти, машини и съоръжения	31
1.2.7. Разходи за данъци от продължаващи дейности	31
1.3. Финансови приходи/(разходи), нетно	32
1.3.1. Нетни печалби/(загуби) от обезценка на финансови активи	32
1.3.2. Финансови разходи	32
2. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	33
Нетекущи активи	33
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	33
2.2. Инвестиции в дъщерни предприятия	33
2.3. Активи по отсрочени данъци	34
Текущи активи	34
2.4. Текущи материални запаси	34
2.5. Текущи търговски и други вземания	35

2.6.	Предоставени заеми на свързани лица	36
2.7.	Парични средства.....	36
	Собствен капитал.....	36
2.8.	Собствен капитал.....	36
2.8.1.	Акционерен капитал	36
2.8.2.	Резерви.....	36
	Нетекущи пасиви	37
2.9.	Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	37
	Текущи пасиви	37
2.10.	Текущи търговски и други задължения.....	37
2.11.	Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	37
2.12.	Текущи данъчни задължения.....	38
2.13.	Пасиви по договор за лизинг.....	38
2.14.	Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност – нетекущи	38
IV.	ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	39
1.1	Съвет на директорите	39
1.2	Продажби на свързани лица	40
1.3	Покупки от свързани лица.....	40
1.4	Вземания от свързани лица.....	40
1.5	Заеми, предоставени на свързани лица в групата	41
1.6	Задължения към свързани лица	41
1.7	Заеми, получени от свързани лица в групата – Допълнителна вноска в капитала на Газтек БГ АД ..	41
1.8	Начислени разходи лихви и задължения за лихви по заеми, получени от свързани лица в групата	41
1.9	Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал.....	41
7.1.1	Кредитен риск.....	43
7.1.2	Ликвиден риск	43
7.1.3	Лихвен риск	44
7.1.4	Валутен риск	44
7.1.5	Пазарен риск.....	45
7.1.6	Анализ на кредитния риск.....	45
7.1.7	Оценяване по справедлива стойност	46
7.1.8	Управление на капитала	46
V.	СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	47
VI.	ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	47



РСМ БГ ООД

Адрес седалище и управление:

ул. Хан Омуртаг 8

1124 София, България

Адрес за кореспонденция:

ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет.7

1142 София, България

T: +359 2 987 55 22

T: +359 2 987 55 33

E: office@rsmbg.bg

W: www.rsmbg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

ГАЗТЕК БГ АД

гр. София

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на "Газтек БГ" АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Параграф по други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2022 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 5 март 2023 г..

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM BG OOD is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци в вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет;
- докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
- в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

д-р Мариана Михайлова

Управител

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество

12 април 2024 г.

гр. София, ул. Хан Омуртаг 8

Адрес за кореспонденция:

гр. София, ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет.7, България



д-р Мариана Михайлова

Регистриран одитор, отговорен за одита

ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 Г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 08.02.2024 . НА СД НА ДРУЖЕСТВОТО

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ГАЗТЕК БГ“ АД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя индивидуален доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

„ГАЗТЕК БГ“ АД е регистриран в Софийски градски съд на 24.10.1995 г. с фирмено дело № № 15645. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 831923404.

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Филип Кутев № 1

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Филип Кутев № 1

Предмет на дейност:

Подпомагане процеса на стандартизация, сертификация на материали, тръбопроводни системи, разходомери, системи за контрол на безопасност, уреди и процеси, изпитвания и проверки, изследователска и развойна дейност, консултация и сертификация на системи за управление на качеството, обучение и подготовка на кадри, екология, устойчиво развитие и всичко друго, което не е забранено със закон.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2023г. е загуба в размер на 13 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на акционерния капитал

Акционерният капитал на „ГАЗТЕК БГ“ АД към 31.12.2023 г. е 50 хил. лв.

Акционери	31.12.2023 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
„Овергаз Холдинг“ АД	41 000 бр.	41 000	41 000	82%
„Николов Инвест“ ЕООД	1 800 бр.	1 800	1 800	3,6%
Иван Тодоров Чолаков	1 800 бр.	1 800	1 800	3,6%
Георги Димитров Калайджиев	1 800 бр.	1 800	1 800	3,6%
Каролина Николова Димова	900 бр.	900	900	1,8%
Николай Николов Георгиев	900 бр.	900	900	1,8%
Иванка Станева Бойчева	818 бр.	818	818	1,636%
Владимир Петров Бойчев	491 бр.	491	491	0,982%
Станислав Петров Бойчев	491 бр.	491	491	0,982%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 62 хил. лв.

ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален доклад за дейността за годината, завършваща на 31 декември 2023

Дялови участия в дъщерни предприятия

„ГАЗТЕК БГ“ АД е едноличен собственик на капитала на „Овергаз метрология“ ЕАД /Овергаз сервиз АД / и 58,88% от акциите в „Овергаз техника“ АД в изпълнение на решения 7.1,7.2,7.3 и 7.4 на Протокол № 04 от заседание на Съвета на директорите, проведено на 26.10.2021 г.

Считано от 07.10.2022 г. в Търговския регистър са вписани промени в името и правно-организационната форма на дружеството от Овергаз сервиз АД на Овергаз Метрология ЕАД. Всички останали данни по партидата на Дружеството остават непроменени.

Поради временна необходимост от парични средства за закупуване на акциите е направена вноски от „Овергаз Холдинг“ АД в размер на 820 хил.лв. в изпълнение на решение 11.1. от Протокол от Общото събрание на акционерите, проведено на 15.04.2022 г. Предоставената допълнителна парична вноски в капитала на Дружеството е за срок от 3 години.

Човешки ресурси

Персонал – Развитие на човешкия капитал

Среден списъчен брой персонал, с който е реализирана производствената програма през 2023 г. е 4 човека:

- оперативен персонал - 2 човека;
- управленски персонал - 2 човека;

Към 31.12.2023 г. на основен трудов договор са двама служители.

Отчетеният среден разход за труд на 1 лице пряко заето в производството е 58.75 лв./ч.ч.

Средният разход за труд на 1 лице средно списъчен състав е 31.47 лв./ч.ч.

За отчетния период производителността на едно лице, заето в производството е 130.20 лв./ч.ч. Производителността на едно лице средно списъчен състав е 48.04 лв./ч.ч.

Всички служители притежават необходимата компетентност за заеманата от тях позиция.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите от оперативната дейност на Дружеството за 2023 г. са в размер на 186 хил. лв. спрямо 488 хил. лв. за 2022 г. и са свързани с приходи от:

	2023г.	2022г.
1. Проектанска дейност	36%	59%
2. Обучение	-	13%
3. Екология	50%	27%
4. Други услуги	14%	1%

Разходите от оперативната дейност на Дружеството за 2023 г. са в размер на 256 хил. лв. спрямо 617 хил.лв. за 2022 г.и са свързани с разходи от:

	2023г.	2022г.
1. Разходи за материали	0%	0%
2. Разходи за външни услуги	48%	53%
3. Разходи за амортизации	7%	6%
4. Разходи за персонала	38%	36%
5. Други разходи	7%	5%

Производствен процес

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- производствени машини и оборудване
- компютърна техника

Изследователска и развойна дейност

През 2023 г. Дружеството работи по теми, свързани с възможностите за декарбонизация на доставяната от Компанията енергия.

Беше извършено проучване на възможностите за производство на биометан и търговия с доброволни спестени емисии (VER), както и внедряване на горивни клетки и водородни технологии с цел декарбонизация на природния газ.

Беше извършен мониторинг на документите на европейско и национално ниво, отнасящи се до Зелената сделка и прехода към въглеродонейтрална икономика.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Дейността на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2023 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти – „Овергаз мрежи“ АД и други дъщерни на „Овергаз Холдинг“ АД дружества.

Преглед на дейността

През 2021 г. Процес „Екология и устойчиво развитие“ бе прехвърлен от „Овергаз мрежи“ АД в „ГАЗТЕК БГ“ АД. Процес „Екология и устойчиво развитие“ изпълнява следните дейности по силата на сключен договор У-ОМ-648а/01.07.2021 г.:

- „Бели сертификати“;
- „Екологични оценки и дейности“;
- „Залесителна акция“.

„Бели сертификати“ - отчитането на задълженията на „Овергаз мрежи“ АД по Закона за енергийна ефективност.

Дейността включва:

- а. Попълване и подаване на Декларация за продадените количества природен газ на крайните потребители през 2023 г. от „Овергаз мрежи“ АД. Декларираното продадено количество енергия към крайни потребители за 2023 г. е **2 106,73 GWh (194,2 млн.м³)** без продажбите на природен газ на топлофикации, метан станции и собственото потребление;
- б. Подготвяне и изпращане на информация до кметовете на 33 общини на територията на лицензиите за разпределение и снабдяване с природен газ на „Овергаз мрежи“ АД за доставената енергия, постигнатите енергийни спестявания и екологичния ефект в резултат на газификацията. Информацията се изпраща с цел намаляване на определената индивидуална годишна цел с едно на сто съгласно чл. 63, ал. 10. (чл. 17) от ЗЕЕ;
- в. Изчисляване на постигнатите енергийни спестявания и отчитане на индивидуалните цели на „Овергаз Мрежи“ АД;

Постигнати резултати през отчетната 2023 г. от нови потребители:

Сектор	Индустрия	ОАС	Битов сектор	Общо
Доставена енергия, MWh	3 278	6 866	22 616	32 760
Спестена крайна енергия, MWh	482,68	656,42	10 914,49	12 053,59
Спестена първична енергия, MWh	844,96	3 719,60	14 693,45	19 258,01
Спестени въглеродни емисии, ton	426,33	1 430,59	5 685,14	7 542,06

Определената индивидуална цел за енергийни спестявания на „Овергаз мрежи“ АД за 2023 г. е 3,812 GWh. Реализираните енергийни спестявания на крайна енергия през отчетната 2023 г. са 12,05 GWh.

След отчитане на изпълнението на индивидуалната цел за 2023 г. в размер на 3,812 GWh „Овергаз мрежи“ АД разполага с **53,929 GWh** излишък от спестяванията през 2024 г.

След верификацията на новите спестявания общото количество удостоверения, с които ще разполага „Овергаз Мрежи“ АД е **65,983 GWh**.

- d. **Търговия с бели сертификати**, през месец юли „Овергаз Мрежи“ АД продаде на "Топлофикация Разград" АД удостоверение в размер на 38 MWh за погасяване на задълженията им за 2021 г. В момента има запитвания за закупуване на удостоверения за спестена енергия.

Екологични оценки и дейности;

- a. През 2023 г. са изготвени четири искания до РИОСВ за оценка на въздействието върху околната среда и оценка за съвместимостта на инвестиционни предложения с предмета и целите на опазване на защитените зони;
- a. Изготвен е годишен доклад за екологичния ефект от дейността на „Овергаз Мрежи“ АД и екологична част на нефинасовата декларация на група „Овергаз мрежи“ АД.

Чрез замяната на твърдите и течни горива с природен газ през 2023г. вредните емисии са намалени с:

- 16 763 тона вредни емисии в т. ч.;
- 2 936 тона серни оксиди;
- 700 тона азотни оксиди;
- 2 212 тона летливи органични съединения;
- 9 388 тона въглероден оксид;
- 1 528 тона фини прахови частици.

С дейността си „Овергаз мрежи“ АД е допринесло за подобряване качеството на атмосферния въздух в 32 общини с население над 3 млн. жители.

В резултат на замяната на традиционните горива и електроенергия ежегодно се спестяват над 370 000 тона въглеродни емисии.

При газификацията се заменят нискоэффективните горивни котли и печки с кондензационни газови котли с енергийна ефективност 99%, в резултат на което през изминалата 2023 г. са реализирани спестявания на крайна и първична енергия и емисии на парникови газове и вредни вещества.

Залесителна акция "Да запазим България зелена и чиста за нас и нашите деца":

На 25.04.2023г. в землището на с. Горно Камарци, община Горна Малина, Софийска област се проведе поредна, 25-та залесителна акция по проект „Да запазим България зелена и чиста за нас и нашите деца“, инициирана от Овергаз и осъществена съвместно с Териториално поделение „Държавно горско стопанство Елин Пелин“ и учениците от „Българско село“.

Залесени са 1 800 фиданки от видовете цер, червен дъб и черен бор на площ от 4 дка., с които броят на дърветата, залесени от Овергаз става **198 000**. Фиданките са от различни видове (акация, атласки кедър, благун, бор, дъб, ела, липа, смърч, тополя, ясен), които поглъщат средно **4 710 t CO₂** годишно. Залесените **536** дка горски масиви попадат на територията на 18 държавни горски и ловни стопанства.

Резултати за текущия период

Загуба в размер на 20 хил. лв. вследствие на реструктурирането дейността на дружеството.

ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален доклад за дейността за годината, завършваща на 31 декември 2023

Финансови инструменти

През 2023 г. дружеството финансира дейността си с приходи от договори и със собствени средства. Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови инструменти	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства	16	72
Текущи и други краткосрочни вземания, нетно	85	65
Финансови активи, нетно	30	-
Общо финансови активи	131	137
Финансови пасиви		
Текущи търговски и други задължения	11	41
Задължения по финансов лизинг	-	5
Текущи финансови пасиви	862	836
Общо финансови пасиви	873	882

В приложенията към Финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са посочени по-долу:

№	Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	-0,3226	-1,6707	1,3481	81%
2	На активите	-0,0204	-0,1351	0,1147	85%
3	На пасивите	-0,0218	-0,1470	0,1252	85%
4	На приходите от продажби	-0,1075	-0,2807	0,1732	62%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,0345	0,8588	0,1757	20%
6	На приходите	0,9667	1,1644	-0,1977	-17%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,4630	1,8608	0,6022	32%
8	Бърза ликвидност	2,4630	1,7342	0,7288	42%
9	Незабавна ликвидност	0,2963	0,9114	-0,6151	-67%
10	Абсолютна ликвидност	0,2963	0,9114	-0,6151	-67%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,0677	0,0880	-0,0203	-23%
12	Задлъжнялост	14,7742	11,3659	3,4083	30%

Стопански цели за 2024 г.

Ръководството предвижда следните промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план:

1. Изпълнение на Проектите за подобрене на Овергаз мрежи АД и другите дружества от групата;
2. Развитие на научно-изследователската и развойна дейност /НИРД/;
3. Интензификация на дейностите по устойчиво развитие в т.ч. търговия с бели и зелени сертификати.

Основни насоки за дейността са:

1. Интензификация на търговията с „Бели сертификати“ и „Зелени сертификати“;
2. Събиране на световните знания в областта на разпределението и снабдяването с газови горива и информирание на заинтересованите мениджъри и експерти;
3. Решаване на екологичните проблеми и осигуряване устойчивото развитие на Овергаз и обществото;

ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален доклад за дейността за годината, завършваща на 31 декември 2023

4. Внедряване на съвременни техника, технологии и материали за развитието на ГРМ;
5. Привличане на средства за развойна дейност от Европейски фондове и Национални програми;
6. Внедряване на цифровите технологии и изкуствения интелект в газоснабдяването;
7. Привличане на финансови средства за НИРД от фондовете на ЕС и Националните програми за устойчиво развитие.
8. Изпълнение на дейностите по определяне философията/технологите за проектиране и експлоатация на газопроводи за въглероден диоксид като част от Консорциум след спечелване на търг за финансиране от Европейски фондове.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Съветът на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в Отчета за финансовото състояние) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	916	915
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	43	35
Пасиви по договор за лизинг	-	5
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	873	875
Намален с:	(16)	(72)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	900	843
Общо собствен капитал	62	82
Общо капитал	962	925
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.9356	0.9114

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	916	915
Пасиви по договор за лизинг	-	5
Задължения към свързани предприятия	873	875
Всички останали пасиви	43	35
Общо собствен капитал	62	82
Коефициент на задлъжнялост	14.7742	11.1585

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и

управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в приложенията към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Изп. Директор и Съвета на директорите носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Съвета.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Консорциум с участието на Газтек спечели търг за Европейско финансиране на проект за улавяне, транспортиране и утилизация на CO₂, което би рефлектирало върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2023 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си. Членовете на съвета на директорите не притежават права за придобиване на акции на Дружеството.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

1/ Сашо Георгиев Дончев – председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130677105;

3. Участва в управлението на търговски дружества като изпълнителен директор или член на съвет, а именно:

- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130677105;

- „DDI Holdings Limited” – дружество, регистрирано в Службата по регистриране на компании за Англия и Уелс под №3735879, със седалище и адрес на управление: 4 Hill Street, London W1J 5NE, Англия;

- „Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК: 130533432.

- „Овергаз Холдинг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 128044092;

- „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;

- „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 121589421;

- „БГ Школо“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 201405530;

- „Хармония 2022“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 207061132;

- „Овергаз Академия“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 206945690;

- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404.

ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален доклад за дейността за годината, завършваща на 31 декември 2023

2/ Георги Кирилов Николов – изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.
3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет или управител, а именно:

- „Регионална Газова Компания“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175166081;

- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с 831923404;

- „Български газов център“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н „Средец“, ул. „Позитано“ №1, с ЕИК 200814339;

- „Овергаз Академия“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 206945690.

3/ „Овергаз Академия“ ЕАД - Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК: 130533432.

3. Не участва в управлението на търговски дружества като изпълнителен директор или член на съвет.

Възнагражденията на ръководството са както следва

Вид доход	Изп. Директор	Чл. на СД
Възнаграждения и осигуровки за периода	42	6

Георги Николов,

Изпълнителен директор „Газтек БГ“ АД

гр. София

8 Февруари 2024 г.



ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2023 година

	Приложение	2023 г. BGN'000	2022 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.	186	488
Приходи от договори с клиенти	1.1.1	183	488
Други приходи	1.1.2	3	-
Общо приходи от оперативна дейност		186	488
Разходи по икономически елементи		(256)	(617)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	-	(2)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(124)	(327)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(19)	(36)
Разходи за персонала	1.2.4.	(96)	(221)
Други разходи	1.2.5.	(17)	(31)
Общо разходи от оперативна дейност		(256)	(617)
Загуба от оперативната дейност		(70)	(129)
Нетни печалби/(загуби) от обезценка на финансови активи	1.3.1.	19	(14)
Приходи от дивиденди	2.2	61	-
Финансови разходи	1.3.2.	(26)	(17)
Финансови приходи/(разходи), нетно		54	(31)
Печалби от продажби на имоти, машини и съоръжения	1.2.6.	-	24
Загуба преди разходи за данъци		(16)	(136)
Разходи за данъци	1.2.7.	(2)	(1)
Загуба за периода от продължаващи дейности		(18)	(137)
Загуба за периода		(18)	(137)
Друга всеобхватна загуба, представена преди свързаните данъчни ефекти		(2)	-
Друга всеобхватна загуба за периода, нетно от данъци		(2)	-
Общо всеобхватна загуба за периода		(20)	(137)

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите – 8 февруари 2024г.

Приложенията от страница 6 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Валентина Илиева

Съгласно одиторски доклад от дата: 12-4-2024г.

Д-р Марияна Михайлова

Управител

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество

Представяващ:

Георги Николов

Д-р Марияна Михайлова

Регистриран одитор, отговорен за одита



ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2023 г.

	Приложение	31.12.2023	31.12.2022 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	18	37
Инвестиции в дъщерни предприятия	2.2.	823	823
Активи по отсрочени данъци	2.3.	4	7
Общо нетекущи активи		845	867
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	-	10
Предоставени заеми към свързани лица	2.6.	30	-
Текущи търговски и други вземания	2.5.	87	65
Парични средства	2.7.	16	72
Общо текущи активи		133	147
Общо активи		978	1 014

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите – 8 февруари 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Валентина Илиева

Представяващ:

Георги Николов

Съгласно одиторски доклад от дата: 12.4.2024:

Д-р Марияна Михайлова

Управител

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество



Д-р Марияна Михайлова

Регистриран одитор, отговорен за одита

ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2023 г. - продължение

	Приложение	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.	50	50
Акционерен капитал	2.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.8.2.	51	53
Финансов резултат		(39)	(21)
Непокрити загуби/неразпределена печалба		(21)	116
Загуба за годината		(18)	(137)
Общо собствен капитал		62	82
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	-	17
Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност	2.14.	862	836
Общо нетекущи пасиви		862	853
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.10.	11	41
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.11.	37	17
Текущи данъчни задължения	2.12.	6	16
Пасиви по договор за лизинг	2.13.	-	5
Общо текущи пасиви		54	79
Общо пасиви		916	932
Общо собствен капитал и пасиви		978	1 014

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите – 8 февруари 2024г.

Приложенията от страница 6 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Валентина Илиева

Съгласно одиторски доклад от дата: 12.4.2024г.

Д-р Марияна Михайлова

Управител

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество

Представяващ:

Георги Николов

Д-р Марияна Михайлова

Регистриран одитор, отговорен за одита



ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2023 година

		2023 г.	2022 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		200	581
Плащания на доставчици и клиенти		(43)	(252)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(162)	(368)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)		(44)	(54)
Други постъпления/(плащания), нетно		(2)	(835)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(51)	(928)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания по предоставени заеми		(63)	-
Постъпления от дивиденди		61	-
Покупка на други дълготрайни активи		-	(1)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност		(2)	(1)
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени заеми		-	820
Плащания договори за лизинг		(3)	(25)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно		-	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		(3)	794
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове			
		(56)	(135)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			
		(56)	(135)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		72	207
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.7.	16	72

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите – 8 февруари 2024г.

Приложенията от страница 6 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Валентина Илиева

Представяващ:

Георги Николов

Съгласно одиторски доклад от дата: 12.4.2024г.

д-р Марияна Михайлова

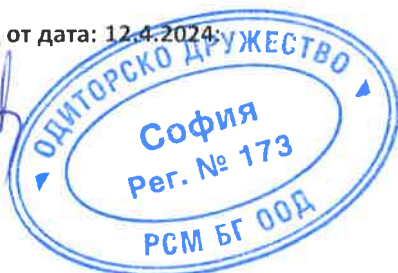
д-р Марияна Михайлова

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество



ГАЗТЕК БГ АД
Индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2023 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2021 г.	50	53	116	219
Загуба за периода	-	-	(137)	(137)
Общо всеобхватна загуба	-	-	(137)	(137)
Салдо към 31.12.2022 г.	50	53	(21)	82
Загуба за периода	-	-	(18)	(18)
Друга всеобхватна загуба	-	(2)	-	(2)
Общо всеобхватна загуба	-	(2)	(18)	(20)
Салдо към 31.12.2023 г.	50	51	(39)	62

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите – 8 февруари 2024г.

Приложенията от страница 6 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Валентина Илиева

Представяващ:

Георги Николов

Съгласно одиторски доклад от дата: 12.4.2024г.

д-р Марияна Михайлова

Управител

РСМ БГ ООД

Одиторско дружество



Д-р Марияна Михайлова

Регистриран одитор, отговорен за одита

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: **"ГАЗТЕК БГ" АД**

Фирмено дело: **СГС, фирмено дело № 15645/24.10.1995г.**

Седалище и адрес на управление: **гр. София, ул. Филип Кутев № 1**

Съвет на директорите на „ГАЗТЕК БГ“ АД:

- **Сашо Георгиев Дончев**
- **Георги Кирилов Николов**
- **„ОВЕРГАЗ АКАДЕМИЯ“ ЕАД**

Изпълнителен директор: **Георги Николов**

Съставител: **Валентина Илиева**

Юристи: **Ирина Ганева**

Държава на регистрация на дружеството: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. София, ул. Филип Кутев 1**

Обслужващи банки: **ТБ ТОКУДА БАНК, ОББ Част от КБС Груп**

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2023 г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите - 8 февруари 2024г.

Газтек БГ АД е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на агенцията по вписванията с булстат 831923404. Акционерният капитал на Дружеството е в размер на 50 хил.лв разпределен в 50 000 брой акции с номинал 1 лв.

Дружеството се управлява чрез едностепенна система на управление.

Предметът на дейност на дружеството се състои в Създаване на кадастър, извършване на дейности по геодезия и кадастър, изготвяне на инвестиционни проекти във всички проектни фази, изпълнение на консултантски услуги по инвестиционни проекти и обучение и подготовка на кадри, както и всякаква друга дейност, която не е забранена със закон

Към датата на финансовия отчет акционерите в дружеството са както следва:

Акционер	31.12.2023 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	41 000	41 000	41 000	82,0%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	3,6%
Физически лица	7 200	7 200	7 200	14,4%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са представени значими счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в други приложения по-горе. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство на Република България. Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа - предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е индивидуален, тъй като Дружеството е използвало освобождаването от консолидация съгласно МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, параграф 4.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложенията към финансовия отчет. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

1. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) приети от Комисията на Европейския съюз. По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

За текущата финансова година Дружеството е приело 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.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2023 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2023 г.:

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от

промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Предприятието трябва да прилага измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така Дружеството следва да признае в началото на сравнителния период отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и да признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

През декември 2021 г. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува правила с цел извършването на реформа в международното данъчно облагане. Втори стълб има за цел да обложи с минимална ефективна корпоративна данъчна ставка 15% големите компании, които реализират годишен оборот над 750 млн. евро. Измененията във връзка с „Международната данъчна реформа - примерни правила от втори стълб“ са:

- въвежда се изключение от изискванията на МСС 12 предприятието да признава и оповестява информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб на ОИСР. Предприятието трябва да оповести, че е приложило изключението.
- изискване предприятието да оповестява отделно своите текущи данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода от втори стълб.
- изискване в периодите, в които законодателните актове от втори стълб са приети или по същество приети, но все още не са влезли в сила, предприятието да оповести известната му или подлежащата на приблизително оценяване при разумни усилия информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта върху предприятието от данъците върху дохода от втори стълб, произтичащи от това законодателство.
- изключението се прилага задължително и незабавно след публикуването на измененията в МСС 12 и със задна дата в съответствие с МСС 8.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Информация за тези стандарти и изменения е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние, но не и размера им, момента на признаването на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията имат за цел да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период, като всички засегнати параграфи от стандарта вече използват еднакъв термин, а именно „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца. Изрично се посочва, че само наличното право „в края на отчетния период“ трябва да влияе върху класификацията на пасива;

- класификацията не се влияе от очакванията на Дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

МСС 1 се изменя, както следва:

- уточнява се, че ако правото на отлагане на уреждането за най-малко 12 месеца е предмет на изпълнение на условия от страна на предприятието след отчетния период, тогава тези условия няма да повлияят на това дали правото на отлагане на уреждането съществува в края на отчетния период (отчетната дата) за целите на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ; и
- за нетекущите пасиви, предмет на условия, от предприятието се изисква да оповестява информация за:
 - условията (например естеството и датата, до която предприятието трябва да изпълни условието);
 - дали предприятието би спазило условията въз основа на обстоятелствата към отчетната дата; и
 - дали и как предприятието очаква да изпълни условията до датата, на която финансовите показатели трябва да бъдат изчислени съгласно договора.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

Измененията в МСФО 16 изискват от Дружеството продавач-наемател да оценява впоследствие лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което то запазва. Новите изисквания не възпрепятстват продавача-наемател да признае в текущия финансов резултат печалбата или загубата, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Измененията на МСФО 16 не предписват специфични изисквания за оценяване на лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг.

Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в МСС 7 и МСФО 7 ще добавят изисквания за оповестяване, както и указания в рамките на съществуващите изисквания за оповестяване, свързани с предоставянето на качествена и количествена информация относно споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици. Тези изменения добавят две цели за оповестяване, които ще накарат предприятията да оповестяват в пояснителните приложения информация, която позволява на ползвателите на финансовите отчети да оценят как споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици влияят върху пасивите и паричните потоци на предприятието и да разберат ефекта на споразуменията за финансиране на доставчици върху изложеността на предприятието на ликвиден риск и как предприятието може да бъде засегнато, ако споразуменията вече не са достъпни за него.

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в МСС 21 включват:

- уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута;
- изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена - когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.
- изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не е конвертируема - когато валутата не е конвертируема, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите активи под формата на капиталови инвестиции през друг всеобхватен доход, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

1.2. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

2. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова функционална валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

3. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите, произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

4. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с приходи от договори с клиенти.

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, да се отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;
- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;
- задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

- Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;
- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- договорът има търговска същност;
- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;
- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

- Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане 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 или:

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

- Етап 3 – определяне на 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 страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

- Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

- Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори

задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;
- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;
- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Такси за обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Споразумения с множество елементи

При някои обстоятелства, продуктите се продават в едно с други допълнителни елементи („в пакет“). Пакетът би могъл да включва един или няколко от следните елементи: обслужване, инсталация, бъдещо техническо подобрение или други конкретни за случая елементи. В тези случаи, критериите за признаване на приход описани по-горе се прилагат към делимите компоненти в пакета, за да отразят същността на сделката.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал. Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

5. ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, само ако Дружеството очаква тези разходи да му бъдат възстановени. Това са разходите, които Дружеството прави за постигане на договор с клиент, които то не би направило ако договора не беше факт. Ако разходите за постигане на договор не отговарят на посочените условия, те се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата МСС 2, МСС 16, МСС 38, МСС 40, МСС 41, Дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

- разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;
- разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;
- очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчният размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;
- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи“. Принципиите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

6. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Машини и съоръжения	30% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 300 лв.

7. ЛИЗИНГ

Лизинг като лизингополучател

Договорите могат да съдържат едновременно лизингови и нелизингови компоненти. За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови компоненти или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Лизинга на активи се признават като актив с право на ползване и пасив по лизинг от датата на която лизинговите активи са на разположение за ползване от Дружеството.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция, също се включват при изчисляване на лизинговите плащания. На началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. Диференциален лихвен процент на лизингополучателя е Лихвеният процент, който лизингополучателят би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

След началната дата Дружеството признава в печалбата или загубата, освен ако разходите са включени в балансовата стойност на друг актив съгласно други приложими стандарти, както:

- лихвата по пасива по лизинга; така и
- променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на пасива по лизинга, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.
- Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:
- размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството; и
- ценка на разходите, които Дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от Дружеството към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Амортизация

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Софтуер

50% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Акциите и дяловете от дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси и няма активен пазар за тях, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка след като се определи нейния размер, същата се отразява в индивидуалния отчет за печалбата или загубата като „разходи от обезценка“.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага „дата на търгуване“ (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

10. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент е изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от продажби по договори с клиенти в статията „търговски и други вземания“ на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

Вземането по договор с клиент е безусловно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

11. ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини, съоръжения или оборудване, нематериалните активи, както и инвестиционните имоти, отчитани по цена на придобиване са обект на тестване за обезценка. При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци. Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. Възстановимата стойност е по-високата от

справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценката представят като балансовата стойност на съответният актив се намалява до размера на възстановимата му стойност.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност (за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата), предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат в отчета за финансовото състояние по по-ниската между себестойност и нетната реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването

13. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви, освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сetjeлмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат

като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции

в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив. В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекът или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, Дружеството не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора. Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

14. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

15. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Разходите по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив (т.е. актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) се включват в стойността на актива до момента, до който активите са значително готови за употреба или продажба. Такива разходи по заеми се капитализират нетно от какъвто и да било инвестиционен доход получен от временното инвестиране на средства, които са в излишък.

В разходите по заеми, които подлежат на капитализация обикновено се включват разходите за лихви и такси, свързани с получените финансираня, ползвани за придобиването на отговарящи на условията активи.

В зависимост от конкретните нужди на Дружеството, отговарящи на условията активи могат да бъдат: материални запаси, машини, съоръжения, оборудване, сгради, които да се ползват в основната дейност на Дружеството, инвестиционни имоти, нематериални активи.

В случаите, в които Дружеството ползва финансираня като цяло, които се ползват не само за придобиване на отговарящи на условията активи или с едно получено финансиране се придобиват няколко отговарящи на условията активи, размерът на разходите по заеми, които допустими за капитализиране се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по съответния актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които Дружеството капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Началната дата на капитализиране на разходите по заеми е датата, на която Дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми се преустановява за дълги периоди, през което е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Дружеството прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба

Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

16. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО).

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

17. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на отчета.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за печалбата или загубата или другия всеобхватен доход, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

18. ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение, т.е. ще възникне изходящ паричен поток, се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е сročността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна.

Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. 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. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, 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.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

19. КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

20. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: „цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката“.

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- ✓ Сделката е между свързани лица;
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

При пазари с ниско ниво на активност:

- ✓ Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- ✓ Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- ✓ Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба. Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат в Справедливата Стойност (СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на *блокиращ фактор* е забранено – блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от дружеството.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност:

- ✓ Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- ✓ Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;
- ✓ Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи заостойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване насправедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаемипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения – използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите – отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите – превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. сконтирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана по-долу, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло.

Йерархията на справедливите стойност се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък - на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво). Нивата от йерархията са следните:

- Хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;
- Хипотези от 2-ро ниво - други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено;
- Хипотези от 3-то ниво - ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

Трансфери между различните нива на йерархия на справедливата стойност се признават от Дружеството в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

21. КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Ръководството основава своите преценки, оценки и предположения на историческия опит и на други различни фактори, включително очакванията за бъдещи събития, за които ръководството смята, че са разумни при дадените обстоятелства. Получените счетоводни преценки и оценки рядко ще се равняват на свързаните с тях действителни резултати. Преценките, оценките и предположенията, които имат значителен риск да доведат до съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите (вижте съответните бележки) през следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Във връзка със задължения за изпълнение по договори с клиенти, които Дружеството удовлетворява с течение на времето, методите които то използва за признаване на приходите по договорите са: методи, отчитащи продукцията и методи, отчитащи вложените ресурси.

При договори с клиенти, обещаното в договора възнаграждение може да включва променлив размер. Тогава Дружеството оценява приблизително размера на възнаграждението, на което ще има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Размерът на възнаграждението може да варира поради отстъпки, намаления, възстановявания, кредити, стимули, бонуси за постигнати резултати, глоби или други подобни елементи. Обещаното възнаграждение може да варира и ако правото на Дружеството да получи възнаграждение зависи от настъпването или не на бъдещо събитие.

Дружеството прави приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение, като използва един от следните методи, в зависимост от това кой метод се очаква да може по-добре да предвиди размера на възнаграждението, на което Дружеството има право:

- очакваната стойност – сборът от сумите, претеглени според вероятностното разпределение в диапазона с възможни възнаграждения;
- най-вероятен размер – единствената най-вероятна стойност в диапазон от възможни стойности на възнаграждение, т.е. единствения най-вероятен резултат от договора).

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

Амортизируемите дълготрайни активи на Дружеството включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване, инвестиционни имоти и нематериални активи. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Дружеството определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Дружеството, които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Дружеството специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Дружеството за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Дружеството вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Дружеството през годините.

22. НЕСИГУРНОСТ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода и новоприетия МСФО 16.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност презпечалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценката се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на нефинансови активи

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на обезценка при материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до нетната реализуема стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай нетната реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството

произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания насуми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите свързани с гаранции се преразглежда ежегодно.

Провизии за реструктуриране

Провизии за реструктуриране се признават единствено, когато са удовлетворени общите критерии за признаване на провизии. В допълнение Дружеството трябва да следва подробен план за въпросния бизнес или част от него, местоположението и броя на засегнатите служители, подробна приблизителна оценка на свързаните разходи и съответния времеви график. Засегнатите служители трябва да имат валидно очакване, че реструктурирането ще се извърши или, че изпълнението вече е стартирало.

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

Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка). Корективът за очакваните кредитни загуби изисква известна съответното ниво на оценяване и преценка. Той се основава на очакваната кредитна загуба, групирана въз основа на просрочени дни, и прави предположения за разпределяне на общия очакван процент на кредитни загуби за всяка група. Тези предположения включват скорошен опит с продажби, исторически проценти на събиране и налична информация за бъдещето. Очакваните кредитни загуби се изчисляват въз основа на информацията, налична по време на изготвяне на оценката. Реалните кредитни загуби през следващите години могат да бъдат по-големи или по-ниски.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителна преценка от страна на ръководството.

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които породят възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните

активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актьорски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актьорски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актьорски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актьорски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

23. ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят от ръководството на Дружеството. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

24. РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

1.1. Приходи

1.1.1. Приходи от договори с клиенти

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	183	488
Приходи от проектиране	77	290
Приходи от обучение	-	61
Приходи от дейност екология	106	132
Други приходи	-	5
Общо	183	488

Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:	2023 г.	2022 г.
Продажби в страната	183	488
Общо	183	488

1.1.2. Други приходи

Вид приход, в т.ч.:	2023 г.	2022 г.
Отписани задължения	3	-
Общо	3	-

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Рекламни материали	-	1
Други материали	-	1
Общо	-	2

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Услуги от подизпълнители	13	140
Нает транспорт	1	-
Съобщителни и комуникационни услуги	8	-
Наеми	-	5
Граждански договори и хонорари	80	129
Юридическо обслужване	1	2
Други разходи за външни услуги	2	2
Информационно обслужване	-	18
Държавни, съдебни и други такси	1	-
Управление на персонала и ТМ	4	1
Счетоводни услуги и одит	7	14
Възнаграждение на СД	6	13
Пощенски услуги	-	1
Услуги ДЛЗД	1	2
Общо	124	327

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	-	24
дълготрайни материални активи	-	14
дълготрайни активи с право на ползване	-	10
Разходи за амортизации на административни	19	12
Дълготрайни материални активи	14	1
дълготрайни активи с право на ползване	5	11
Общо	19	36

1.2.3.1. Амортизационни отчисления за активите с право на ползване

Амортизационни отчисления за активите с право на ползване признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход / МСФО 16/	2023 г.
- Активи с право на ползване /офис помещения/ в т.ч.:	5

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2023 г.	2022 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	80	191
на производствен персонал	32	117
на административен персонал	48	74
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	3	3
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	16	30
на производствен персонал	16	24
на административен персонал	-	6
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	1	2
Общо	96	221

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
За командировки	-	1
За представителни цели	2	3
За бракуване на активи	2	-
Разходи от предходни години	-	19
Други разходи	1	2
Социални разходи	2	4
Членски внос	-	1
Обезценка на материални запаси	9	-
Разходи несвързани с дейността	1	1
Общо	17	31

1.2.6. Печалби от продажба на имоти, машини и съоръжения

Вид разход/приход	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	24
Общо	-	24

1.2.7. Разходи за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Текущ разход за данък	-	-
Други компоненти на текущ данъчен разход	2	1
Разход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	2	1
Общо	2	1

1.3. Финансови приходи/(разходи), нетно

1.3.1. Нетни печалби/(загуби) от обезценка на финансови активи

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	27	11
Общо	27	11

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	8	25
Общо	8	25

Нетни печалби/(загуби) от обезценка на финансови активи	19	(14)
--	-----------	-------------

1.3.2. Финансови разходи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	26	16
По заеми	26	16
Други финансови разходи	-	1
Общо	26	17

2. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	В процес на придобиване	Активи с право на ползване	Други активи	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2021	185	3	103	3	294
Постъпили	-	5	-	1	6
Излезли от употреба	(136)	(8)	(59)	(2)	(205)
Общо увеличения/(намаления) за периода	(136)	(3)	(59)	(1)	(199)
Салдо към 31.12.2022	49	-	44	2	95
Излезли от употреба	-	-	(44)	-	(44)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	-	(44)	-	(44)
Салдо към 31.12.2023	49	-	-	2	51
Амортизация и обезценка					
Салдо към 31.12.2021	(140)	-	(19)	(2)	(161)
Амортизация за годината	(14)	-	(21)	(1)	(36)
Амортизация на излезли от употреба	136	-	1	2	139
Общо увеличения/(намаления) за периода	122	-	(20)	1	103
Салдо към 31.12.2022	(18)	-	(39)	(1)	(58)
Амортизация за годината	(14)	-	(5)	-	(19)
Амортизация на излезли от употреба	-	-	44	-	44
Общо увеличения/(намаления) за периода	(14)	-	39	-	25
Салдо към 31.12.2023	(32)	-	-	(1)	(33)
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2022	31	-	5	1	37
Балансова стойност към 31.12.2023	17	-	-	1	18

Към 31 декември 2023 г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31 декември 2023 г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 5 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на Дружеството.

Всички разходи за амортизация са включени в "Разходи за амортизация".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи.

2.2. Инвестиции в дъщерни предприятия

Наименование	Седалище	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
		размер	стойност	размер	стойност
ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД	София	58,88%	230	58,88%	230
ОВЕРГАЗ МЕТРОЛОГИЯ ЕАД	София	100	593	100	593
Общо			823		823

ГАЗТЕК БГ АД

Приложения към индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

Считано от 07.10.2022 г. в Търговския регистър са вписани промени в името и правно-организационната форма на дружеството от Овергаз сервиз АД на Овергаз Метрология ЕАД. Всички останали данни по партидата на Дружеството остават непроменени.

Дружествата са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството е получило дивиденди в размер на 61 хил.лв.

Дружеството не е начислило обезценка на инвестициите в дъщерни дружества.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2022		Движение на отсрочените данъци за 2023				31 декември 2023	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	51	5	16	2	(27)	(3)	40	4
Компенсируми отпуски	7	1	4	-	-	-	11	1
Доходи на ФЛ	5	1	21	2	(5)	(1)	21	2
Дългосрочни доходи на персонала	6	1	7	1	(24)	(2)	(11)	-
Общо активи по отсрочени данъци	69	8	48	5	(56)	(6)	61	7
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	14	1	13	1	-	-	27	3
Общо пасиви по отсрочени данъци	14	1	13	1	-	-	27	-
Отсрочени данъци (нето)	55	7	35	4	(56)	(6)	34	4

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	-	10
Други материали	9	10
Загуби от обезценки, които са признати в отчета за доходите	(9)	-
Общо	-	10

През 2023 г. общо 9 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата.

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2022 г. или 2023 г.

Материалните запаси към 31 декември 2023 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

2.5. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	48	46
Вземания от продажби по договори с клиенти	51	68
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(3)	(22)
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	37	14
Вземания от продажби по договори с клиенти	45	23
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(8)	(9)
Други вземания, в т.ч.: /нето/	2	5
Предплатени разходи	1	1
Предоставени гаранции и депозити	1	4
Общо	87	65

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	31	17
Отписани суми (несъбираеми)	-	-
Загуба от обезценка	7	25
Коректив за очаквани кредитни загуби	(27)	(11)
Възстановяване на загуба от обезценка	11	31
Салдо към 31 декември	11	31

Анализ на търговските и другите финансови вземания е представен в пояснение 7.1.6.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Ай Си Джи Би АД	24	-
Газтек – Поввик ДЗЗД	10	10
Овергаз проект ЕООД	22	22

Възрастовият анализ на вземанията и за очаквани кредитни загуби е представено по-долу:

	Отчетна стойност		Очаквани кредитни загуби	
	2023 BGN'000	2022 BGN'000	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Непросрочени	40	12	-	-
От 0 до 3 месеца просрочие	-	39	-	(11)
От 3 до 6 месеца просрочие	-	29	-	(11)
Над 6 месеца просрочие	56	11	(11)	(9)
	96	91	(11)	(31)

2.6. Предоставени заеми на свързани лица

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени заеми, в т.ч.: /нето/	30	-
Вземания по предоставени заеми	30	-
Обезценки на вземания по предоставени заеми	-	-
Общо	30	-

2.7. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	16	72
В лева	16	72
Балансова стойност на паричните средства	16	72

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

Собствен капитал

2.8. Собствен капитал

2.8.1. Акционерен капитал

Акционер	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	41 000	41 000	41 000	82,0%	41 000	41 000	41 000	82,0%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Каролина Н. Димова	900	900	900	1,8%	900	900	900	1,8%
Николай Н. Георгиев	900	900	900	1,8%	900	900	900	1,8%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	1,636%	818	818	818	1,636%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	0,982%	491	491	491	0,982%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	0,982%	491	491	491	0,982%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%	50 000	50 000	50 000	100%

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 50000 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

2.8.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2021 г.	51	2	53
Резерви към 31.12.2022 г.	51	2	53
Актьорска печалба/загуба	-	(2)	(2)
Резерви към 31.12.2023 г.	51	-	51

Нетекущи пасиви

2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към персонала	-	17
в т.ч. дългосрочни платени отсъствия като допълнителни отпуски за дългогодишен трудов стаж или творчески отпуски	-	17
Общо	-	17

Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други.

Настоящата стойност на задължението е изчислена при прилагане на дисконтов фактор. Процента с който следва да се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Коефициента на дисконтиране следва да отразява предполагаемия момент на изплащане на доходите. Очаквания среден бъдещ трудов стаж на служителите от структурата на Овергаз е 19 години, а средно-претегленият срок на задължението е 8 години. Ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от Държавата с 10 годишен матуритет е в размер до 0,80% годишно. Процентът на дисконтиране, използван при изчисляването на задължението на работодателя към 31.12.2023 год. е определен на базата на очаквания средно-претеглен бъдещ срок на задължението и е в размер на 1,20% годишно.

Демографските допускания са свързани с вероятността лицата да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Те се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Текущи пасиви

2.10. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	10	39
Задължения по доставки	8	37
Задължения по гаранции и депозити	2	2
Други задължения, в т.ч.:	1	2
Други	1	2
Общо	11	41

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
BGN	11	41
Общо	11	41

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

2.11. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към персонала	29	12
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	9	5
Задължения към осигурителни предприятия	8	5
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	1
Общо	37	17

2.12. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данък върху добавената стойност	3	9
Данъци върху доходите на физическите лица	3	6
Други данъци	-	1
Общо	6	16

2.13. Пасиви по договор за лизинг

Пасиви по договори за лизинг		
Вид	2023 г.	2022 г.
Пасиви по договори за лизинг към свързани лица в групата – договор за наем Овергаз Инк. АД и ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ ЕАД	-	5
Общо	-	5

Дружеството наема офис помещение. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения.

2.14. Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по кредити и заеми към свързани лица в групата, в т.ч.:	862	836
Задължения за главници по кредити и заеми към свързани лица в групата	820	820
Задължения за лихви по кредити и заеми към свързани лица в групата	42	16
Общо	862	836

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	BGN	3.11%	31.05.2025	Запис на заповед

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

1.1 Съвет на директорите

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

1/ Сашо Георгиев Дончев – председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130677105;

3. Участва в управлението на търговски дружества като изпълнителен директор или член на съвет, а именно:

- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130677105;
- „DDI Holdings Limited” – дружество, регистрирано в Службата по регистриране на компании за Англия и Уелс под №3735879, със седалище и адрес на управление: 4 Hill Street, London W1J 5NE, Англия;
- „Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК: 130533432.
- „Овергаз Холдинг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 128044092;
- „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 121589421;
- „БГ Школо“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 201405530;
- „Хармония 2022“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 207061132;
- „Овергаз Академия“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 206945690;
- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404.

2/ Георги Кирилов Николов – изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.
3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет или управител, а именно:

- „Регионална Газова Компания“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175166081;
- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с 831923404;
- „Български газов център“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н „Средец“, ул. „Позитано“ №1, с ЕИК 200814339;
- „Овергаз Академия“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 206945690.

3/ „Овергаз Академия“ ЕАД - Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК: 130533432.

3. Не участва в управлението на търговски дружества като изпълнителен директор или член на съвет.

1.2 Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
Овергаз мрежи АД	Услуги	106	168
Овергаз Инжинеринг АД	Услуги	-	3
Овергаз техника АД	Услуги	-	1
Овергаз проект АД	Услуги	-	25
Газтек Поввик ДЗЗД	Услуги	19	-
Общо		125	197

1.3 Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
Овергаз Холдинг АД	Услуги	6	17
Овергаз Холдинг АД	Лихви	26	16
Овергаз Инк АД	МСФО 16		
- пасиви по лизинг	МСФО 16	-	10
- лихви по лизинг	МСФО 16	-	-
Ес Дий Проджект ЕАД	Услуги	-	1
- пасиви по лизинг	МСФО 16	3	11
Ди Ди мениджмънт АД	Услуги	1	1
Овергаз академия ЕАД	Услуги	6	1
Овергаз мрежи АД	Услуги	7	12
Овергаз проект ЕООД	Услуги	6	-
Вестител БГ АД	Услуги	1	2
Методия АД	Услуги	6	13
Методия УЕБ ООД	Услуги	-	2
Апсенчър ООД	Услуги	1	0
Общо		63	86

1.4 Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2023	Гаранции	31.12.2022	Гаранции
Овергаз мрежи АД	29	ППП/31.12.23	39	Фактури
Овергаз проект ЕООД	22	Фактури	29	Фактури
Общо	51		68	

1.5 Заеми, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
"Овергаз Капитал " АД	BGN	0,07%	30.06.2024	Запис на заповед

Кредитополучател	Вземания 1 год. – 2023 г.	Вземания до 1 год. – 2022 г.
"Овергаз Капитал " АД	30	-
Общо	30	-

1.6 Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2023	Гаранции	31.12.2022	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	2	Фактури	-	-
Овергаз Холдинг АД	2	Гаранции	2	Гаранции
Овергаз академия ЕАД	1	Фактури	1	Фактури
Овергаз мрежи АД	1	Фактури	1	Фактури
Адвентчър АД	-	-	33	фактури
Методия АД	3	Фактури	-	-
Ренесанс АД	2	Аванс	2	Аванс
Общо	11		39	

1.7 Заеми, получени от свързани лица в групата – Допълнителна вноска в капитала на Газтек БГ АД

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	BGN	3.11%	31.05.2025	Запис на заповед

Кредитор	Задължения над 1 год. – 2023 г.	Задължения над 1 год. – 2022 г.
"Овергаз Холдинг" АД	820	820
Общо	820	820

1.8 Начислени разходи лихви и задължения за лихви по заеми, получени от свързани лица в групата

Кредитор	Задължение към 31.12.2022г.	Начислени през 2023 г.	Платени през 2023 г.	Здължение към 31.12.2023 г.
"Овергаз Холдинг" АД	16	26	-	42
Общо	16	26	-	42

1.9 Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	Изп. Директор	Чл. на СД
Възнаграждения и осигуровки за периода	42	6

2. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни заеми	Задължения по лизингови договори	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 януари 2023 г.	836	3	839
Плащане	-	(3)	(3)
Непарични промени:			
Начислени лихви	26	-	26
31 декември 2023 г.	862	-	862

3. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

Погасяване на задължение по покупка на активи в размер на 33 хил. лева чрез прихващане на вземане по договор за депозит

4. Условни активи и условни пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви.

5. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Предоставени заеми		30	-
Търговски и други вземания		85	60
Пари и парични еквиваленти		16	72
		131	132
Финансови пасиви	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми		862	836
Задължения по лизингов договор		-	5
Търговски и други задължения		11	41
		873	882

6. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати задълженията си – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;

- Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

7.1 Информация за финансовия риск

7.1.1 Кредитен риск

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е:

Финансови активи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства	16	72
Текущи и други краткосрочни вземания, нетно	85	65
Предоставени заеми	30	-
Общо финансови активи	131	137
Финансови пасиви		
Текущи търговски и други задължения	11	41
Задължения по финансов лизинг	-	5
Нетекущи финансови пасиви	862	836
Общо финансови пасиви	873	882

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2023 г.

7.1.2 Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят провизии (обезценки), както е посочено по-горе.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващите таблици са анализирани финансовите инструменти по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Ликвиден риск - текуща година				
Към 31.12.2023 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	131	131	131	131
Търговски и други вземания от трети лица	37	37	37	37
Търговски и други вземания от свързани лица	78	78	78	78
Парични средства и парични еквиваленти	16	16	16	16
Финансови пасиви	909	909	899	909
Задължения по заеми към свързани лица	898	898	888	898
Търговски и други задължения към трети лица	1	1	1	1
Търговски и други задължения към свързани лица	10	10	10	10
Финансови активи – финансови пасиви	(778)	(778)	(768)	(778)

Ликвиден риск – предходна година				
Към 31.12.2022 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	137	137	137	137
Търговски и други вземания от трети лица	19	19	19	19
Търговски и други вземания от свързани лица	46	46	46	46
Парични средства и парични еквиваленти	72	72	72	72
Финансови пасиви	882	882	882	882
Задължения по заеми към свързани лица	836	836	836	836
Други финансови пасиви към свързани лица (цесии, лизинг, депозити и др.)	5	5	5	5
Търговски и други задължения към трети лица	2	2	2	2
Търговски и други задължения към свързани лица	39	39	39	39
Финансови активи – финансови пасиви	(745)	(745)	(745)	(745)

7.1.3 Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2023 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по получени заеми от свързани лица, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти..

7.1.4 Валутен риск

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута.

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството, деноминирани главно в евро, не излагат Дружеството на валутен риск.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева, и сключва форуърдни договори, които не противоречат на политиката на Дружеството за управление на риска. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране

7.1.5 Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2023 г. и 2022 г. Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2023 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2023 г. и 2022 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2023 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

7.1.6 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства, парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Предоставени заеми	30	-
Текущи търговски и други вземания	85	65
Парични средства	16	72
Балансова стойност	131	137

Дружеството е приело надбавка за изчисляването на очакваните кредитни загуби на търговските вземания чрез използване на матрица за провизии, използвайки фиксирани лихви за провизиране на кредитните загуби. Тези разпоредби се считат за представителни за всички клиенти на предприятието въз основа на опита с продажбите, историческите данни за събиране на вземанията и бъдещата информация, която е на разположение. Както е разкрито в бележката по-горе, поради промени в макроикономическата обстановка, изчисляването на очакваните кредитни загуби е преразгледано към 31 декември 2023 г. и процентите са се увеличили / намалили във всяка категория.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика

на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка. Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

7.1.7 Оценка 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 чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансово състояние по определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Техники и ресурси за оценка

При оценките на справедливата стойност, класифицирани в рамките на ниво 2 и ниво 3 на йерархията на справедливата стойност, МСФО изисква от предприятието да оповести описание на техниката (ите) за оценяване и вложените данни, използвани при измерването на справедливата стойност. При измерванията на справедливата стойност, класифицирани в Ниво 3 на йерархията на справедливата стойност, информацията за използваните значителни ненаблюдавани суровини трябва да бъде количествена. Предприятието може да оповести следното, за активите за да отговорят на изискването за оповестяване на значимите ненаблюдавани хипотези, използвани при оценката на справедливата стойност в съответствие с параграф 93, буква г) от МСФО.

7.1.8 Управление на капитала

Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството/дружеството-майка. Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задължнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, заеми от партньори в съвместно предприятие, търговски и стокови кредити, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

ГАЗТЕК БГ АД

Приложения към индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	916	915
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	43	35
Пасиви по дотговор за лизинг	-	5
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	873	875
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(16)	(72)
Нетен дългов капитал	900	843
Общо собствен капитал	62	82
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.9356	0.9114

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	916	915
Пасиви по дотговор за лизинг	-	5
Задължения към свързани предприятия	873	875
Всички останали пасиви	43	35
Общо собствен капитал	62	82
Коефициент на задлъжнялост	14.7742	11.1585

V. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

VI. ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 08.02.2024 г.