



Morison KSi
Independent member

“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД

Финансов отчет

31 Декември 2021

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	1
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход	6
Отчет за паричните потоци	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Пояснения към финансовия отчет	9



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „Юнион солар“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Юнион солар“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ: Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021г., Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци и Отчет за собствения капитал за годината завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по Закона за счетоводството.

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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти на 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 финансовия 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.



A member of KS International

Друга информация, различна от финансовия 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 финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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.



A member of KS International

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 длъжаци се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжаци 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



A member of KS International

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 във финансовия 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 основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от 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.
- достигаем 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 във финансовия 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



A member of KS International

да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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 във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Адрес

Гр. София, бул. „България“ №106, вх. Г, ет.4, ап.7

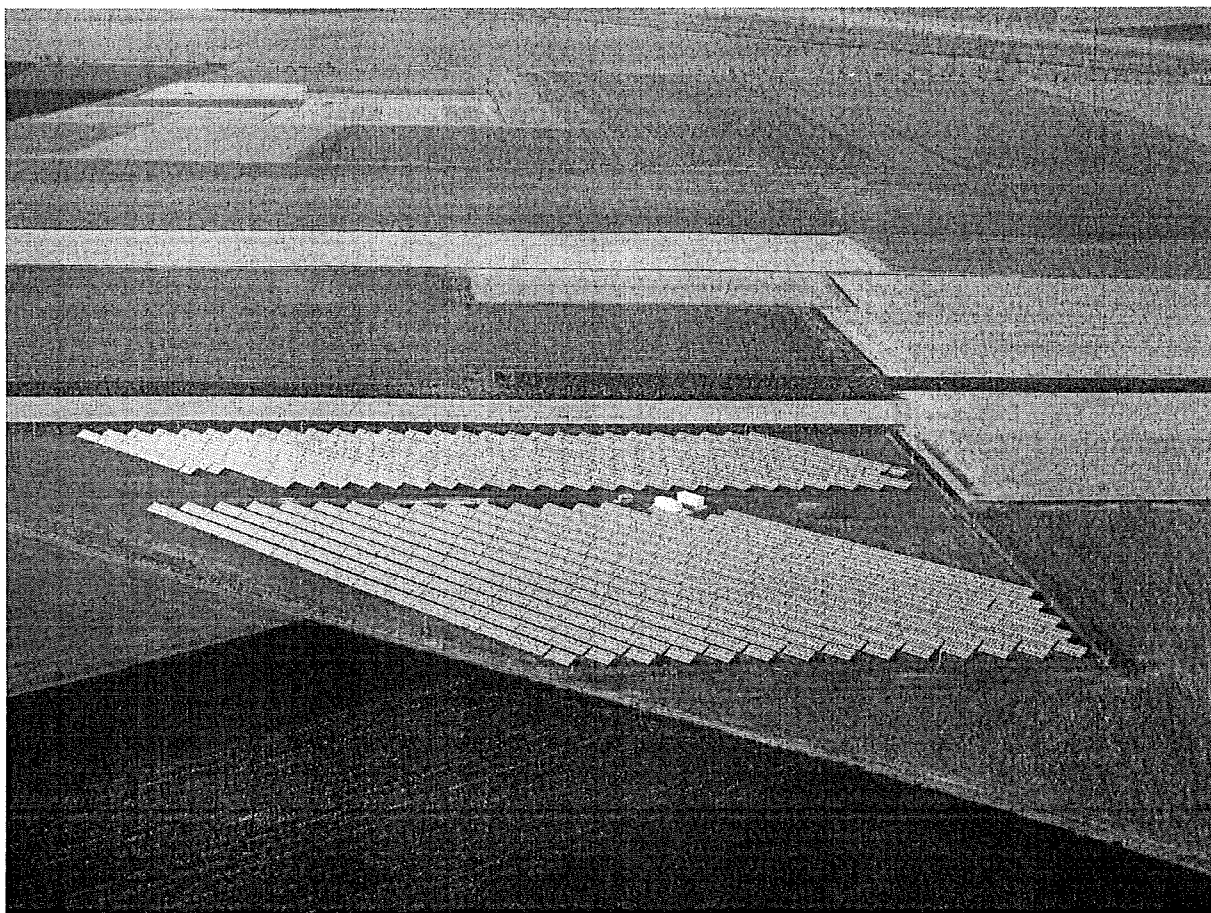
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Стефанова Славкова, ДЕС с диплома № 0613

„Одит Адвайзерс“ ООД №152

02.09.2022г.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
“ЮНИОН СОЛАР” ЕООД
ЗА 2021**



1. Обща информация за Дружеството

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв.Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД (чиито собственици на капитала са Иван Иванов и Сергей Федотов).

Към 31 Декември 2021г. Дружеството не е обявено в ликвидация и несъстоятелност.

Дружеството е регистрирано за неопределен срок.

Дейност

Дружеството е създадено през 2010 г. с цел проектиране, строителство и монтаж на площадкови енергийни обекти и осъществяване на една или повече от дейностите по производството, преобразуването, преноса, съхранението, разпределението и снабдяването с електрическа, топлинна енергия или природен газ и/или осъществяване на дейност по производство на електрическа и/или топлинна енергия; покупка на стоки или вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

При започване на функциониране на Дружеството, предмета на дейност става: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Капитал

Към 31.12.2021г. основния капитал на Дружеството е 10 лв.

Организационна структура

Дружеството се управлява от управител. Към 31.12.2021г. няма изградена клонова мрежа. Дружеството не е откривало свои дъщерни дружества, клонове и офиси в чужбина.

2. Основни финансови данни

За 2021г. Дружеството реализира приходи в размер на 1 469 хил.лв. (2020г.: 1 412 хил.лв.), които са реализирани от продажби на произведена електрическа енергия. Към 31.12.2021г. Дружеството притежава имоти, машини и съоръжения за 2 944 хил.лв. (31.12.2020г: 3 250 хил.лв.): земи за 126 хил.лв. и Фотоволтаична централа за 2 818 хил.лв. Централата е изградена на два етапа за периода 2011 г. – 2012 г. Първият етап е пуснат в експлоатация в м.Ноември 2011 г. с мощност 1.117 MW и се намира в землището на с.Роза,

общ.Тунджа, обл.Ямбол. В съседство до него, през м.Юни 2012 г. е пуснат и вторият етап, с мощност 1.396 MW.

Предвид посочените данни изводът е, че дружеството функционира като действащо предприятие.

3. Важни научни изследвания и разработки

През 2021г. Дружеството не е извършвало важни научни изследвания и разработки.

4. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството през 2022г.

Основните цели за 2022 г. на „Юнион Солар“ ЕООД, които си е поставило ръководството са утвърждаване на пазара, постигане на добри финансови параметри, погасяване на задълженията му.

5. Основни рискове

5.1 Кредитен риск

Изягането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

5.2 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

6. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

7.Използвани специални финансови инструменти

За 2021 година дружеството не е използвало специални финансови инструменти, нито специална политика по управление на финансовия риск.

8.Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Не са настъпили важни събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

9.Допълнителни пояснения по ал.7 ,т.1 от чл.100н от ЗППЦК

Дружеството не трябва да представя декларация за корпоративно управление по чл.100н, ал.7., позовавайки се на правно писмо-становище на КФН относно приложението на чл.100н,ал.7 от ЗППЦК.

Дружеството не е емитент на ценни книжа и няма задължение да изготвя декларация за корпоративно управление.

10.Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводни отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите и пасивите на дружеството към края на финансовата година, както и за финансовия резултат за годината.

Ръководството на дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и, че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовите отчети за 2021 година. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

11. Значителни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Предвид обявената извънредна ситуация с коронавирус COVID-19 и военния конфликт в Украйна, могат да настъпят непредвидени промени в икономическата ситуация, които да се отразят на дейността на Дружеството (виж приложение 21 и приложение 22).

Освен посоченото в горния параграф не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Дата: 30.03.2022г.

Управител: _____

/ Иван Иванов /



Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	2 944	3 250
Нематериални активи		4	4
Отсрочени данъчни активи		1	1
Финансови активи	5	68	68
		3 017	3 323
Текущи активи			
Материални запаси		112	112
Търговски вземания	6	312	303
Данъчни вземания	7	0	2
Други вземания		20	33
Пари и парични еквиваленти	8	550	305
		994	755
Общо активи		4 011	4 078
Собствен капитал			
Финансов резултат		2 863	2 537
Общо собствен капитал		2 863	2 537
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	10	331	804
		331	804
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	10	332	333
Търговски задължения	11	20	17
Задължения към свързани лица	17.3	421	380
Данъчни задължения	12	44	7
		817	737
Общо пасиви		1 148	1 541
Общо собствен капитал и пасиви		4 011	4 078

Изготвил:

/Таня Василева/

Управител:

/Иван Иванов/

Дата: 30.03.2022г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.09.2022г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:

Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник

Офелия Славкова

Одиторско дружество „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Поясненията към финансовия отчет от стр.9 до стр.30 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Приходи от договори с клиенти	13.1	1 468	1 412
Други приходи		1	-
Разходи за материали		(7)	(18)
Разходи за външни услуги	14	(182)	(208)
Разходи за персонала	15	(120)	(179)
Разходи за амортизация	4	(336)	(333)
Други разходи		(89)	(149)
Печалба от оперативна дейност		735	525
Финансови приходи	16	1	5
Финансови разходи	16	(40)	(74)
Печалба преди данъци		696	456
Разходи за данъци върху дохода		(70)	(46)
Печалба за годината		626	410
Общо всеобхватен доход за годината		626	410

Изготвил: 
 /Таня Василева/



Управител: 
 /Иван Иванов/

Дата: 30.03.2022г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.09.2022г.:

Регистриран одитор, отговорен за
 ангажимента:
 Офелия Славкова, ДЕС с диплома №
 0613

Одиторско дружество „Одит
 Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник
 Офелия Славкова



Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 524	1 478
Плащания към доставчици		(246)	(390)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(121)	(180)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(10)	(42)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики		-	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		(33)	(69)
Други парични потоци от оперативна дейност		(76)	(70)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1 038	726
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(30)	(41)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(30)	(41)
Финансова дейност			
Постъпления от предоставени заеми		-	182
Плащания по получени заеми		(474)	(788)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(289)	(48)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(763)	(654)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		245	31
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		305	274
Пари и парични еквиваленти в края на годината	8	550	305

Изготвил: 
 /Таня Василева/

Управител: 
 /Иван Иванов /

Дата: 30.03.2022г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.09.2022г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента: Офелия Славкова,
 ДЕС с диплома № 0613
 Управляващ съдружник
 Офелия Славкова

Одиторско дружество „Одит Адвайзерс“ ООД №152



Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2021г.	-	2 537	2 537
Дивиденди	-	(300)	(300)
Финансов резултат за годината	-	626	626
Салдо към 31 декември 2021г.	-	2 863	2 863

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2020г.	-	2 127	2 127
Дивиденди	-	-	-
Финансов резултат за годината	-	410	410
Салдо към 31 декември 2020г.	-	2 537	2 537

Изготвил: 
/Таня Василева/



Управител: 
/ Иван Иванов /

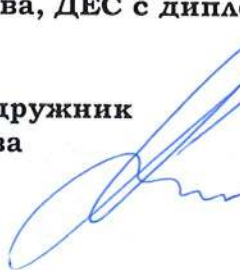
Дата: 30.03.2022г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.09.2022г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Одиторско дружество „Одит Адвайзерс“ ООД №152

Управляващ съдружник
Офелия Славкова



Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, Област Сливен, кв. Индустриален, ул. „Лубор Байер“ № 4, с ЕИК: 201100083, представлявано от Иван Георгиев Иванов – в качеството му на Управител.

От 02.03.2012г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Биг Секюрити“ ЕООД, чийто собственици на капитала са Иван Иванов и Сергей Федотов.

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, реализиране, управление и продажба – търговия, на инвестиционни проекти в областта на енергетиката, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия, предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Дружеството е учредено за неопределен период от време.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). 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.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната

информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. 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.

3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и МСФО интерпретации, приети от комисията на ЕС. Финансови отчети са изготвени спрямо конвенцията за историческа цена, модифицирани от преоценката на земя и сгради, финансови активи на разположение за продажба, финансови активи и пасиви (с включени деривативни инструменти) по справедлива цена чрез печалба или загуба.

а. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., но нямат значително влияние върху финансовите му резултати или позиции:

- МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС;
- МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС.
- МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС.

б. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и тълкувания на съществуващите стандарти, които също са издадени, но все още не са в сила, не се очаква да окажат съществено въздействие върху финансовите отчети на Дружеството:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС;
 - Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС;
 - Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС;
 - Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС;
 - Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
 - Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
 - 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. все още не са приети 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., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

3.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция. Приходите от продажби са представени в пояснение 13.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават, или в даден момент, или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки, или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в

зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Във всички случаи общата цена на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги. Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

3.5.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на продукция. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

3.5.2. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

3.6. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловнo право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

3.7. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

3.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

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

3.9. Нематериални активи

Нематериални активи включват Права върху собственост. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и

се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.10. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на земи се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващото оценяване на всички останали групи дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

3.11. Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения

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.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.12.1. Финансови активи

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти са вземанията.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Вземания

Вземания, възникнали първоначално в дружествата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и

паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Групата спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

3.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се

оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. 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 обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

Или когато метода на конкретно определената стойност не е приложим

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

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

3.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснението по-долу.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и акредитиви, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.16. Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

3.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността 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 засегнали. 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 по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

3.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.19. 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.

3.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

3.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.19.3. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4. Имоти, машини и съоразения

	Земи	Съоръжения	Транспортни средства	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2021г.	126	6 796	46	6 968
Новопридобити активи	-	30	-	30
Отчетна стойност към 31 декември 2021г.	126	6 826	46	6 998
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2021г.	-	(3 672)	(46)	(3 718)
Амортизация	-	(336)	-	(336)
Салдо към 31 декември 2021г.	-	(4 008)	(46)	(4 054)
Балансова стойност към 31 декември 2021г.	126	2 818	-	2 944

	Земи	Съоръжения	Транспортни средства	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2020г.	126	6 755	46	6 927
Новопридобити активи	-	41	-	41
Отчетна стойност към 31 декември 2020г.	126	6 796	46	6 968
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2020г.	-	(3 339)	(46)	(3 385)
Амортизация	-	(333)	-	(333)
Салдо към 31 декември 2020г.	-	(3 672)	(46)	(3 718)
Балансова стойност към 31 декември 2020г.	126	3 124	-	3 250

5. Финансови активи

Към 31.12.2021г. Дружеството разполага с финансови активи държани до падеж и отчитани по метода на ефективната лихва в размер на 68 хил.лв. (31.12.2020г.: 68 хил.лв.):

Име на получател:	„Каприкорн Кемикълс Груп“ООД
Лихвен процент	5 %
Срок:	до 2023 г.
Валута на връщане на заема	Лева

6. Търговски вземания

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Търговски вземания	55	46
- Каприкорн Трейд	38	38
- Други	17	8
Предплатени доставки	257	257
	312	303

Към 31.12.2021г. Дружеството има вземания в размер 312 хил.лв. (2020г. – 303 хил.лв.), формирани както следва 55 хил.лв. търговски вземания и 257 хил.лв. – предоставени аванси на доставчици и застраховки.

7. Данъчни вземания

Към 31.12.2021г. Дружеството няма данъчните вземания (2020г. – 2 хил.лв. и представляват подлежащ на възстановяване данъчен кредит).

8. Пари и парични еквиваленти

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Парични средства в лева	278	24
Парични средства в валута	272	251
	550	275

9. Собствен капитал

9.1. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството към 31.12.2021г. е 10 лева. Състои се от 10 на брой дяла с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2021		31 декември 2020	
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Биг Секюрити“ ЕООД	10	100	10	100
	10	100	10	100

Собственици на капитала на „Биг Секюрити“ ЕООД са Иван Иванов и Сергей Федотов.

10. Заеми

Дългосрочни заеми	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Дългосрочни заеми	331	804
- банков заем	331	663
- търговски заем	-	141
	331	804
Краткосрочни заеми	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Краткосрочни заеми		
- банков заем	332	332
- търговски заем	-	1
	332	333

Име:	Първа Инвестиционна банка АД
Лихвен процент	Променлива лихва на базата на 3-месечен Euribor + надбавка 3,5%, но не по-ниско от 3,5% за година Променлива лихва на базата на 3-месечен Euribor + надбавка 3,5%, но не по-ниско от 3,5% за година
Срок:	2023г.
Валута на връщане на заема	Евро

За повече информация във връзка с получените заеми виж бел.20.

11. Търговски задължения

Към 31 Декември 2021г. търговските задължения на Дружеството, отразени в отчета за финансовото състояние имат следния размер:

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Търговски задължения	20	17
- „Техномаш БИГ“ АД	9	9
- „Болкан Лоджик“ ООД	1	2
- Други	10	6
	20	17

12. Данъчни задължения

Към 31.12.2021г. данъчните задължения са в размер на 44 хил.лв. и представляват дължим корпоративен данък - 42 хил.лв. и други данъци и такси в размер на 2 хил.лв. (2020г. – 7 хил.лв.).

13. Приходи

13.1 Приходи от договори с клиенти

Приходите от продажба на електрическа енергия за 2021г. са в размер на 1 468 хил.лв, като 1 143 хил.лв. представляват премия за произведен мегаватчас електрическа енергия от възобновяеми източници от Фонд „СЕС“ (2020г. – 1 412 хил.лв).

14. Разходи за външни услуги

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Сервизно обслужване, поддръжка и охрана	(99)	(108)
Балансиране на ел.система	(20)	(42)
Застраховки	(15)	(15)
Такса достъп	(19)	(19)
Мониторинг	(13)	(13)
Консултантски услуги и одит	(13)	(8)
Наем	(1)	(1)
Други	(2)	(2)
	(182)	(208)

Този индивидуален финансов отчет е одитиран от специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД и регистриран одитор и управител Офелия Славкова. Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 38 ал. 5 на Закона за счетоводството.

15. Разходи за персонала

През 2021г. разходите за възнаграждения на персонала са в размер на 120 хил.лв. (2020г.: 179 хил.лв.)

16. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Разходи за лихви	(34)	(61)
Разходи по валутни операции	(1)	(5)
Други финансови разходи	(5)	(8)
Финансови разходи	(40)	(74)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от лихви	1	4
Приходи от валутни операции	-	1
Финансови приходи	1	5

17. Свързани лица

Към 31.12.2021г. Дружеството е свързано лице с:

Свързано лице	Вид свързаност
„БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД	Едноличен собственик на капитала
Сергей Федотов	Собственик на капитала на „БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД
Иван Иванов	Собственик на капитала на „БИГ СИКЮРИТИ“ ЕООД Управленски персонал

17.1. Сделки със свързани лица

През 2021г. Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица (2020г.: Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица).

17.2. Сделки с ключов управленски персонал

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за възнаграждения	120	179
	120	179

17.3. Разчети със свързани лица към края на годината

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи задължения към:		
-собствениците	412	371
-ключов управленски персонал	9	9
	421	380

18. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и ликвиден риск.

18.1. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

18.2. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

19. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

20. Условни активи и пасиви

Във връзка с подписан договор за заем е учреден залог на търговското предприятие и всички активи на дружеството.

21. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

В края на м. февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, вкл. към руската държава.

Въведените санкции могат пряко да засегнат както санкционирани субекти, така и определени физически лица и други субекти, контролирани от тези юридически и физически лица. В допълнение, бизнес контрагентите на тези санкционирани субекти могат да бъдат косвено засегнати, така както и някои отрасли на руската икономика.

Последните събития, произтичащи от военния конфликт в Украйна създадоха предизвикателства пред предприятията, които се намират и работят там. Стабилността на украинската икономика може да бъде значително повлияна от текущите военни действия и това да доведе до значителни рискове и последици, които не са характерни за развитите пазари и държави в нормален икономически статус и развитие.

Предвид горните обстоятелства, във финансовите отчети на предприятието за годината, приключила на 31 декември 2021 г., конфликта между Русия и Украйна представлява съществено некоригиращо събитие по МСС10.

22. Важни събития през 2021г.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика. Предвид горните обстоятелства, във финансовите отчети на предприятието за годината, приключила на 31 декември 2020 г., ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по МСС10.

23. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2021г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 30.03.2022г. от Управителя.

Изготвил: 
/Таня Василева/



Управител: 
/ Иван Иванов /