Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Маргемин ЕООД

31 декември 2022 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	ii
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността за 2022 г. на Маргемин ЕООД

1. Основна информация за Дружеството

Наименование на предприятието: Маргемин ЕООД.
Държава на регистрация на предприятието : Република България .
Седалище и адрес на регистрация : гр. София 1619 , ул. "Дамяница" № 3-5.
Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. София 1619 , ул. "Дамяница" № 3-5.
ЕИК на Маргемин ЕООД е 175154483.

Счетоводното обслужване се осъществява от служители на „ГБС - Инфраструктурно строителство "АД.

Дружеството е с предмет на дейност добив, преработка и търговия с инертни материали за строителството, скално-облицовъчни материали, суровини за керамика и цимент, изграждане на добивни и преработващи мощности, рекултивационни работи, търговско представителство и посредничество и други дейности, които не са забранени от закона.

Маргемин ЕООД има сключен договор от 22.01.2013 г. с Министерски съвет на Република България за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства по чл.2 , ал.1 , т.5 от Закона за подземните богатства – строителни материали - пясъци и чакъли , чрез добив от находище „Пиринка", разположено в землището на с. Илинденци , община Струмяни , област Благоевград.

Дължимите концесионни възнаграждения за 2022 г. са в размер на 30 067,20 лв. с ДДС. Платени концесионни възнаграждения за 2022 г. са на стойност 15 033,60 лв. Окончателно дължимата сума за 2022 г. е изплатена на 26.01.2023 г.

Размерът на капитала е 5,000 лв., разделен на 100 дяла от по 50 лв./ 1 дял. Едноличен собственик на капитала на Маргемин ЕООД е ГБС – Инфраструктурно строителство АД. Крайният собственик на капитала е Главболгарстрой Интернешънал АД.

2. Развитие на Дружеството през отчетната година, финансово състояние и финансови резултати

През 2022 г. дейността на Дружеството не е пряко повлияна от войната между Русия и Украйна или макроикономическите промени в световната и българската икономика настъпили в резултат на нея. Дружеството няма инвестиции или разчети с клиенти и доставчици от Русия или Украйна и поради естественото на бизнеса си, както и поради липсата на зависимост от доставки на суровини, оценката на ръководството е, че няма идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие или които да имат пряк и негативен ефект върху дейността на Дружеството в резултат на възникналия военен конфликт между Украйна и Русия през 2022 г. Същевременно, поскъпването на суровини и енергийни източници доведе до значителна инфлация в Еврозоната и САЩ, в резултат на което Федералният Резерв на САЩ, Европейската Централна Банка и Българската Народна Банка неколкократно повишиха основните си лихвени проценти през 2022 г., в опит да овладеят растящите потребителски цени. През 2022 г. тези макроикономически фактори нямат негативно влияние върху дружеството, но нарастващите цени на суровините и енергийните източници в областта на строителството може да окажат влияние върху дейността на Дружеството в бъдеще.

3. Важни събития настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

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

4. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Маргемин ЕООД ще продължи да се развива в основното направление на дейността си, което е добив на инертни материали.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2022 година Дружеството не е осъществявало научноизследователската и развойната дейност.

6.Управление на рисковете за предприятието

За управлението на възможните рискове Маргемин ЕООД се основава на разделяне им в две групи - систематични и несистематични рискове. Първата група е под влиянието на макроикономическата среда, в която дружеството работи през 2022 година и редица други фактори, наричани най-общо-външни.
Втората група на несистематичните рискове включва въздействия, които пряко се отнасят към дейността на Маргемин ЕООД и управлението им в голяма степен зависи от ръководството на дружеството.

Систематичните рискове включват:

Политическият риск е свързан с неопределена възможност от вътрешни политически сътресения или значими за страната външни влияния. Дружеството е разчитало на вътрешнополитическа стабилност и тя до голяма степен съпътстваше развитието на страната ни през 2022 година.

Инфлационният риск е свързан със значително покачване на цените на стоки и услуги, което по принцип се приема за смущаващо по отношение на развитието на която и да е икономика и страна . За 2022 година се счита, че не съществува подобна опасност.

Риск от промяна на валутните курсове се оценява като нисък за дружеството. Установеният у нас паричен механизъм "Валутен борд" предпазва страната от този риск. Както е известно, от средата на 1997 година нашата страна използва фиксиран курс на лева първоначално към германската марка, а от 2002 г. към еврото, което е основен фактор за валутната стабилност.

Нормативен или данъчен риск е свързан с промени в данъчната среда и други законови промени, които биха засегнали дейността на Маргемин ЕООД.

Несистематични рискове
Тези рискове са относими към дейността на дружеството и се управляват от мениджмънта.

Пазарен риск, който се счита за значителен поради голямата зависимост на възможния обем строителство на пътища зависещо от намеренията на правителството, европейските програми и дейността на общините.

Ликвиден риск
Този риск се определя от вероятността дружеството да не е в състояние да изплаща текущите си задължения. Това е свързано с възможните действия на някои клиенти , особено тези от тях които са свързани със състоянието на публичните и общинските финанси и бюджети.

Финансови рискове

Направените анализи на бизнес средата и дейността на Дружеството не показват съществени рискове, които да застрашават финансовата му независимост. Дружеството няма активи и пасиви, доминирани в друга валута. Кредитните , ценовите и валутните рискове за „Маргемин

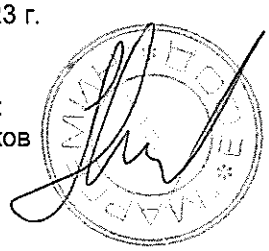
ЕООД за периода до 31.12.2022 година се оценяват като равни и по-малки от нормалните в отрасъла.

Очаквани рискове и несигурности през 2023 г.

Основните рискове и несигурности за Маргемин ЕООД през 2023 година са повече от първата група.

28 юни 2023 г.
гр. София

Управител:
Юлий Пасков



Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Маргемин ЕООД
ул. "Дамяница" № 3-5, гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Маргемин ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 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 ЕС и българското законодателство.

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 за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)", заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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 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.

Отговорност 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 (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 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.

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 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 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 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;
- 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 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 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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:

(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 приложимите законови изисквания; и
(в) 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.

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

29 юни 2023 г.
бул. Черни връх №26
гр. София, България

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	405	406
Нематериални активи	6	523	543
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	1,330	1,330
Отсрочени данъчни активи	8	16	16
Нетекущи активи		**2,274**	**2,295**
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	19	1,324	1,296
Търговски и други финансови вземания	9	28	33
Предплащания и други активи	10	13	10
Вземания във връзка с данъци върху дохода	11	6	6
Пари и парични еквиваленти	12	901	984
Текущи активи		**2,272**	**2,329**
Общо активи		**4,546**	**4,624**

Съставил: _____
/Илияна Вангелова/

Управител: _____
/Юлий Пасков/

Дата: 28 юни 2023 г.

С одиторски доклад от 29 юни 2023 г.:

Марий Апостолов, управител
Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	13	5	5
Неразпределена печалба		3,952	3,978
Общо собствен капитал		**3,957**	**3,983**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	529	550
Провизии	14	56	50
Нетекущи пасиви		**585**	**600**
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	19	3	-
Търговски и други задължения	15	1	41
Текущи пасиви		**4**	**41**
Общо пасиви		**589**	**641**
Общо собствен капитал и пасиви		**4,546**	**4,624**

Съставил: _____
/Илияна Вангелова/

Управител: _____
/Юлий Пасков/

Дата: 28 юни 2023 г.

С одиторски доклад от 29 юни 2023 г.:

Марий Апостолов, управител
Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Други приходи		11	-
Разходи за материали	16	(10)	(11)
Разходи за външни услуги	17	(17)	(10)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(21)	(21)
(Разходи)/ Възстановяване на очаквани кредитни загуби, нетно		(3)	(105)
Други разходи	18	(6)	(5)
Загуба от оперативна дейност		**(46)**	**(152)**
Финансови приходи		20	20
Загуба преди данъци		**(26)**	**(132)**
Разходи за данъци върху дохода	8	-	10
Загуба за годината		**(26)**	**(122)**
Общо всеобхватна загуба за годината		**(26)**	**(122)**

Съставил: _____ Управител: _____
/Илияна Вангелова/ /Юлий Пасков/

Дата: 28 юни 2023 г.

С одиторски доклад от 29 юни 2023 г.:

Марий Апостолов, управител
Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

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

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	**5**	**3,978**	**3,983**
Загуба за годината	-	(26)	(26)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**(26)**	**(26)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**5**	**3,952**	**3,957**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	**5**	**4,100**	**4,105**
Загуба за годината	-	(122)	(122)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**(122)**	**(122)**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**5**	**3,978**	**3,983**

Съставил: _____
/Илияна Вангелова/

Управител: _____
/Юлий Пасков/

Дата: 28 юни 2023 г.

С одиторски доклад от 29 юни 2023 г.:

Марий Апостолов, управител
Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти			-
Плащания към доставчици		(53)	(44)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(53)**	**(44)**
Инвестиционна дейност			
Предоставени заеми		(30)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(30)**	**-**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(83)**	**(44)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		984	1,028
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	**901**	**984**

Съставил: _____ Управител: _____
/Илияна Вангелова/ /Юлий Пасков/

Дата: 28 юни 2023 г.

С одиторски доклад от 29 юни 2023 г.:

Марий Апостолов, управител
Силвия Динова, регистриран одитор, отговорен за одита
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Маргемин" ЕООД се състои в добива, преработката и търговията с инертни материали, суровини за керамика и цимент, както и рекултивационни работи.

Дружеството е регистрирано в търговския регистър с ЕИК 175154483. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, 1619, ул. Дамяница №3-5.

Дружеството се представлява от управителя Юлий Добромиров Пасков. Едноличният собственик на капитала е „ГБС – Инфраструктурно строителство" АД.

Крайният собственик на Дружеството е Главболгарстрой Интернешънал АД.

Дружеството няма персонал нает на трудов договор.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от 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 съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

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. Името и страната на учредяване или мястото на извършване на дейността (седалище) на предприятието, чиито консолидирани финансови отчети, отговарящи на изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, са изготвени за публично ползване са Главболгарстрой Интернешънал АД. Адресът, на който тези консолидирани финансови отчети могат да бъдат получени, е ул. Дамяница №3-5.

През 2022 г. дейността на Дружеството не е пряко повлияна от войната между Русия и Украйна или макроикономическите промени в световната и българската икономика настъпили в резултат на нея. Дружеството няма инвестиции или разчети с клиенти и доставчици от Русия или Украйна и поради естественото на бизнеса си, както и поради липсата на зависимост от доставки на суровини, оценката на ръководството е, че няма идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие или които да имат пряк и негативен ефект върху дейността на Дружеството в резултат на възникналия военен конфликт между Украйна и Русия през 2022 г. Същевременно, поскъпването на суровини и енергийни източници доведе до значителна инфлация в Еврозоната и САЩ, в резултат на което Федералният Резерв на САЩ, Европейската Централна Банка и Българската Народна Банка неколкократно повишиха основните си лихвени проценти през 2022 г., в опит да овладеят растящите потребителски цени. През 2022 г. тези макроикономически фактори нямат негативно влияние върху дружеството, но нарастващите цени на суровините и енергийните източници в областта на строителството може да окажат влияние върху дейността на Дружеството в бъдеще.

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, като са взети предвид възможните ефекти от войната в Украйна и макроикономическата ситуация, изложени по-горе. Ръководството е направило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната

информация за предвидимото бъдеще и очаква, Дружеството да 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. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2022 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 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции 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

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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на 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. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., 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., 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., 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., 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., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. 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.

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.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети".

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отче или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. 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. Във финансовия отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото да получи дивидента.

4.4. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани основно с предоставянето на строителни материали за изграждане, ремонт, поддръжка и реконструкция на инфраструктурни и други обекти.

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.

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

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

Приходите от продажба на продукция не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка и се признават към момента на доставката.

4.4.2. Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.4.3. Приходи от финансиране

Първоначално финансираният 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.

4.5. 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.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват програмни продукти, концесии и други нематериални активи. 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.

Последващото оценяване 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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.

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

- програмни продукти 2 години
- Концесии 25 години
- други 2 години

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

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

4.8. 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 имоти, машини и съоръжения 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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:

- сгради 25 години
- машини и оборудване 2 до 5 години
- съоръжения 3 до 25 години
- транспортни средства 4 до 7 години
- други 4 до 7 години

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

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Лизингови договори

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение." За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

Дружеството като лизингодател

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за

оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи". Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и 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.

4.11. Финансови инструменти

4.11.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.11.2. 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 категорията дългови инструменти по амортизирана стойност.

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 или финансови приходи с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Разходи за очаквани кредитни загуби, нетно" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.11.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, предоставените заеми и търговските и другите вземания (включително от свързани лица).

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.

4.11.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби".

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и някои договори за финансова гаранция, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Размерът на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти. Компонентите на формулата за определяне на очакваните кредитни загуби се основават на кредитното качество на контрагентите, отчитайки финансовото им състояние, предоставени обезпечения, регулярност на погасяване и други рискови фактори.

4.11.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и консумативи, незавършено производство продукция и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна 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 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 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.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща.

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

4.13. 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 пояснение 4.17.

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 или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и краткосрочни депозити.

4.15. Собствен капитал и резерви

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.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.16. 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). Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране 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.

4.17. 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, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.18.

4.17.1. 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. 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.

4.17.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от облигациите, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

4.18. 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.

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.

4.18.1. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2022 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.18.2. Измерване на очакваните кредитни загуби

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти и нефинансови активи. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден 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

4.18.3. Провизии

Признатата сума за гаранционно обслужване на строителните обекти е установена от ръководството на базата на минал опит и на очаквания размер на бъдещите дефекти.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2022 г.	395	19	3	417
Салдо към 31 декември 2022 г.	395	19	3	417
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(11)	-	(11)
Амортизация	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2022 г.	-	(12)	-	(12)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	395	7	3	405

	Земя	Сгради	Съоръжения	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2021 г.	395	19	3	417
Салдо към 31 декември 2021 г.	395	19	3	417
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(10)	-	(10)
Амортизация	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	(11)	-	(11)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	395	8	3	406

6. Нематериални активи

	Концесии хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2022 г.	**724**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**724**
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2022 г.	**(181)**
Амортизация	(20)
Салдо към 31 декември 2022 г.	**(201)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**523**

	Концесии хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2021 г.	724
Салдо към 31 декември 2021 г.	**724**
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(161)
Амортизация	(20)
Салдо към 31 декември 2021 г.	**(181)**
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**543**

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Геопеча АД	1,330	1,330

8. Отсрочените данъчни активи и разходи за данък върху дохода

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2022 г. хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Текущи активи			
Обезценка на търговски вземания и вземания от свързани лица	10	-	10
Нетекущи пасиви			
Провизии	6	-	6
Отсрочени данъчни активи	**16**	-	**16**

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2021 г. хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2021 г. хил. лв.
Текущи активи			
Обезценка на търговски вземания и вземания от свързани лица	-	10	10
Нетекущи пасиви			
Провизии	6	-	6
Отсрочени данъчни активи	6	**10**	**16**

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Загуба преди данъчно облагане	(26)	(132)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	-	-
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	3	3
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(3)	(3)
Текущ разход за данък върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни разходи:		
Обратно проявление на временни разлики	-	10
Разход за данък върху дохода	**-**	**10**

9. Търговски и други финансови вземания

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Предоставени заеми, брутна сума преди обезценка	30	-
Очаквани кредитни загуби от обезценка на заеми	(2)	-
Търговски вземания	**28**	**-**
Други вземания	-	33
Търговски и други финансови вземания	**28**	**33**

10. Предплащания и други активи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Други нефинансови активи	13	10

11. Вземания във връзка с данъци върху дохода

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Данък печалба – авансова вноска	6	6

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	845	934
Депозити	56	50
Общо пари и парични еквиваленти	**901**	**984**

13. Основен капитал

Размерът на капитала е 5,000 лв., разделен на 100 дяла от по 50 лв./ 1 дял. Едноличен собственик на капитала на Маргемин ЕООД е ГБС – Инфраструктурно строителство АД.

14. Провизии

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Балансова стойност към 1 януари	50	45
Допълнителни провизии	6	5
Балансова стойност на провизиите за рекултивация към 31 декември	**56**	**50**

15. Търговски и други задължения

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Нетекущи:		
Задължения по концесионен договор	529	550
Нетекущи търговски и други задължения	**529**	**550**
Текущи:		
Задължения към доставчици	1	41
Текущи търговски и други задължения	**1**	**41**

16. Разходи за материали

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Суровини и материали	(10)	(11)

17. Разходи за външни услуги

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Консултантски услуги	(7)	(3)
Разходи за концесионно възнаграждение	(4)	(6)
Данъци и такси	(2)	(1)
Други разходи за външни услуги	(4)	-
Общо разходи за амортизация	**(17)**	**(10)**

18. Други разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за провизии	(6)	(5)
Общо други разходи	**(6)**	**(5)**

19. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството са ключовия управленски персонал, състоящ се от управителя, едноличният собственик ГБС – Инфраструктурно строителство АД, дъщерното дружество

Геопеча АД и дружествата под общ контрол на крайните собственици физически лица Калин Пешов и Камен Пешов.

Сделки със свързани лица през годината	**2022 хил. лв.**	**2021 хил. лв.**
Сделки с ГБС - Инфраструктурно строителство АД, едноличен собственик, в т.ч.:		
Покупка на услуги	1	-
Сделки с Геопеча АД, дъщерно дружество, в т.ч.:		
Приходи от лихви по предоставени заеми	20	20
Сделки с ГБС-ИМОТИ АД, под общ контрол на крайния собственик, в т.ч.:		
Покупка на услуги	3	-

Разчети със свързани лица в края на годината	**2022 хил. лв.**	**2021 хил. лв.**
ГБС – Инфраструктурно строителство АД, едноличен собственик		
Търговски вземания	715	716
Геопеча АД		
Предоставени заеми на свързани лица	666	666
Разчети за лихви по предоставен заем	48	28
Обезценка на вземания по МСФО 9	(105)	(114)
Общо текущи вземания от свързани лица	**1,324**	**1,296**
ГБС-ИМОТИ АД		
Търговски задължения	3	-
Общо текущи задължения от свързани лица	**3**	**-**

Дружеството е предоставило заем на Геопеча АД, по силата на който може да ползва средства по определен размер за срок от една година с опция за автоматично удължаване и годишен лихвен процент в размер на 3%. Заемът не е обезпечен.

20. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Категории финансови инструменти

Финансови активи	**Пояснение**	**2022 хил. лв.**	**2021 хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания	9	28	33
Вземания от свързани лица	19	1,324	1,296
Пари и парични еквиваленти	12	901	984
		2,253	**2,313**
Финансови пасиви			
Финансови пасиви по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	15	530	591
Задължения към свързани лица	19	3	-
		533	**591**

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на пазарен, валутен, лихвен, кредитен и ликвиден риск.

20.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

20.1.1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск поради извършването на сделките в лева.

20.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти.

20.2. 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 например при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други.

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 транзакции 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.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

20.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се определят месечно.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

21. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствения капитал към общата сума на активите.

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Собствен капитал	3,957	3,983
Общо активи	4,546	4,624
Съотношение на собствения капитал към общо активи	**87%**	**86%**

22. Събития след края на отчетния период

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

23. Одобрение на финансовия отчет

Финансов отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за издаване от управителя на 28 юни 2023 г.