
Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Геопеча АД

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 Геопеча АД

1. Основна информация за Дружеството

Наименование на предприятието : „ГЕОПЕЧА“ АД .
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 „ГЕОПЕЧА“ АД е 105514405.

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

Дружеството е с предмет на дейност добив, производство и търговия на всички видове строителни и инертни материали, строителство на промишлени и граждански обекти и строителни и ремонтни услуги в страната и в чужбина, строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, хидротехническо строителство, инвеститорска, инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, превоз на пътници и товари и комплексни лабораторни изследвания на суровини и строителни материали.

„ГЕОПЕЧА“ АД има сключен договор от 21.08.2008 г. с Министерски съвет на Република България за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства по чл.2 , т.5 от Закона за подземните богатства – строителни материали – варовици , чрез добив от находище „Орешец“, община Димово, област Видин. Дължимите концесионни възнаграждения за 2022 г. са в размер на 738 015,88 лв. с ДДС. Платени концесионни възнаграждения за 2022 г. са на стойност 435 615,56 лв. Окончателно дължимата сума за 2022 г. е изплатена на 26.01.2023 г.

Размерът на капитала е 508,895 лв. Мажоритарен собственик на капитала на „ГЕОПЕЧА“ АД е „Маргемин“ ЕООД. Крайният собственик на капитала е Главболгарстрой Интернешънъл АД.

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

През 2022 г. въпреки Войната между Украйна и Русия и макроикономическата ситуация Дружеството се развиваше добре и обемите на дейността нараснаха спрямо предходната година като реализираните приходи в размер на 5 584 хил. лв. са със 70% повече спрямо 2022 г. (3 284 хил. лв.).

Реализираните разходи за външни услуги през 2022 г. са в размер на 3 448 хил. лв., което е с 29 % повече спрямо реализираните през 2021 г. 2 657 хил. лв. Дружеството е реализирало печалба в размер на 1,051 хил. лв. през текущия период спрямо 265 хил. лв. през 2021 г., което представлява увеличение от почти 4 пъти.

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 неколкратно 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

„ГЕОПЕЧА“ АД ще продължи да се развива в основното направление – 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 „ГЕОПЕЧА“ АД 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 „ГЕОПЕЧА“ АД 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. Като 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 „ГЕОПЕЧА“ АД.

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 „ГЕОПЕЧА“ АД 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 „ГЕОПЕЧА“ АД през 2023 година са повече от първата група.

28 юни 2023 г.
гр. София

Изпълнителен директор:
Юлий Добромиров Пасков



Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 8000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35962) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35962) 69 55 33
ел. поща: office@bg.gt.com
web сайт: www.granthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Геопеча АД
ул. "Дамяница" № 3-5, гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Геопеча АД („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 CMCEC)“, 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;
- 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 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 изискваните 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

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

29 юни 2023 г.
бул. Черни връх №28
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	697	710
Нематериални активи	6	273	299
Отсрочени данъчни активи	13	10	9
Нетекущи активи		<u>980</u>	<u>1,018</u>
Текущи активи			
Материални запаси	7	392	874
Вземания от свързани лица	17	1,325	1,873
Търговски и други финансови вземания	8	49	69
Предплащания и други активи	9	210	568
Пари и парични еквиваленти	10	223	131
Текущи активи		<u>2,199</u>	<u>3,515</u>
Общо активи		<u>3,179</u>	<u>4,533</u>

Съставил: 
/Илияна Вангелова/

Изпълнителен директор: 
/Юлий Пасhev/

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 финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	11.1	509	509
Общи резерви		52	52
Други резерви		109	109
Неразпределена печалба / (натрупувана загуба)		796	(255)
Общо собствен капитал		1,466	415
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	231	252
Провизии	12	94	87
Нетекущи пасиви		325	339
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	17	717	3,089
Търговски и други задължения	14	561	678
Задължения за данъци върху дохода		109	11
Пенсионни и други задължения към персонала		1	1
Текущи пасиви		1,388	3,779
Общо пасиви		1,713	4,118
Общо собствен капитал и пасиви		3,179	4,533

Съставил: 
 /Илияна Вангелова/

Изпълнителен директор: 
 /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.
Приходи от договори с клиенти	5,584	3,284
Други приходи	56	7
Разходи за материали	-	(11)
Разходи за външни услуги	15 (3,448)	(2,657)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	(61)	(47)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	(872)	(266)
Възникване на очаквани кредитни загуби	(4)	-
Други разходи	16 (61)	(11)
Печалба от оперативна дейност	1,194	299
Финансови разходи	(20)	(20)
Финансови приходи	-	4
Печалба преди данъци	1,174	283
Разходи за данъци върху дохода	13 (123)	(18)
Печалба за годината	1,051	265
Общо всеобхватен доход за годината	1,051	265

Съставил: Илияна Вангелова

Изпълнителен директор: 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 промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Резерви	Неразпределена печалба (натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	509	52	109	(255)	415
Печалба за годината	-	-	-	1,051	1,051
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	1,051	1,051
Салдо към 31 декември 2022 г.	509	52	109	796	1,466

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	509	52	79	(490)	150
Печалба за годината	-	-	-	265	265
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	265	265
Разпределяне на печалба към резерви	-	-	30	(30)	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	509	52	109	(255)	415

Съставил: 
 /Илияна Вангелова/

Изпълнителен директор: 
 /Юлий Пасhev/

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	3,831	1,602
Плащания към доставчици	(3,351)	(2,400)
Плащания за данък върху дохода	(26)	(8)
Плащания за данъци и такси	(340)	(23)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	114	(829)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(22)	-
Получени лихви	-	4
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(22)	4
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	92	(825)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	131	956
Пари и парични еквиваленти в края на годината	10 223	131

Съставил: 
/Илияна Вангелова/

Изпълнителен директор: 
/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 „Геопеча“ АД се състои в добива, производството и търговията на всички видове строителни и инертни материали, както и строителни и ремонтни услуги в страната и чужбина. Дружеството е регистрирано в търговския регистър с ЕИК 105514405. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, 1619, ул. Дамяница №3-5.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Юлий Добромиров Пасков
- Светослав Валентинов Латинев
- Георги Иванов Кичуков

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Юлий Добромиров Пасков.

Дружеството няма персонал по трудови договори към 31.12.2022 г.

Крайният собственик на Дружеството е Главболгарстрой Интернешънъл АД.

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.

През 2022 г. въпреки Войната между Украйна и Русия и макроикономическата ситуация Дружеството се развиваше добре и обемите на дейността нараснаха спрямо предходната година като реализираните приходи в размер на 5 584 хил. лв. са със 70% повече спрямо 2021 г. (3 284 хил. лв.). През 2022 г. Дружеството продължава да развива успешно дейността си и очакванията са за поддържане на нивата от 2022 г. и през идните години.

Дружеството няма инвестиции или разчети с клиенти и доставчици от Русия или Украйна и поради естествено 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, покачването 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 няколкократно 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 трансакции 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., все още 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 отчет 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. 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.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

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

Продажба на строителни материали

Продажбата на продукцията 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 продукцията не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка и се признават към момента на доставката.

4.4.2. Приходи от предоставяне на услуги, които се признават с течение на времето

Услугите, които Дружеството предлага са отдаване под наем на поземлени имоти на „ГБС-Инфраструктурно строителство“ АД. Приходите от наем се признават на линейна база за срока на договора за наем.

4.4.3. Приходи от лихви

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

4.4.4. 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.

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 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 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:

- 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 същественоост 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 привеждане 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 индивидуалния отчет 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 индиректно, 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 този 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 свързани 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

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции. Другите резерви включват:

- законови резерви;
- допълнителни резерви; и
- резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи;

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

Всички трансакции 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 реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

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

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

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по 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.

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.

4.18. 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 във връзка с концесията е на база на планираните разходи за рекултивация, необходими да бъдат извършени от Дружеството след изтичане на концесионния договор.

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, сгради, съоръжения, разходи за придобиване на ДМА и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Съоръжения	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2022 г.	68	99	568	47	21	803
Новопридобити активи	-	-	-	22	-	22
Прехвърлени активи	22	-	-	(22)	-	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	90	99	568	47	21	825
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(64)	(24)	-	(5)	(93)
Амортизация	-	(4)	(28)	-	(3)	(35)
Салдо към 31 декември 2022 г.	-	(68)	(52)	-	(8)	(128)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	90	31	516	47	13	697

	Земя	Сгради	Съоръжения	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2021 г.	68	89	166	30	20	373
Новопридобити активи	-	10	402	17	1	430
Салдо към 31 декември 2021 г.	68	99	568	47	21	803
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(60)	(9)	-	(2)	(71)
Амортизация	-	(4)	(15)	-	(3)	(22)
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	(64)	(24)	-	(5)	(93)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	68	35	544	47	16	710

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти, концесии и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Концесии хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2022 г.	417
Салдо към 31 декември 2022 г.	417
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2022 г.	(118)
Амортизация	(26)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(144)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	273

	Концесии хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2021 г.	417
Салдо към 31 декември 2021 г.	417
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(93)
Амортизация	(25)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(118)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	299

7. Материални запаси

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Продукция	392	874

8. Търговски и други финансови вземания

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	292	309
Очаквани кредитни загуби от обезценка на търговски вземания	(243)	(240)
Търговски вземания	49	69
Предоставен заем, брутна сума преди обезценка	82	82
Обезценка на вземания по предоставени заеми	(82)	(82)
Вземания за лихви по предоставен заем, брутна сума	7	7
Обезценка на вземания за лихви	(7)	(7)
Търговски и други финансови вземания	49	69

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

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

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Салдо към 1 януари	240	239
Начислена през периода	3	1
Салдо към 31 декември	243	240

Търговските вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
ДЛВ ЕООД	49	69
Други	-	-
	49	69

9. Предплащания и други активи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Данъчни вземания	162	130
Предплатени разходи	48	438
Други активи, нефинансови	210	568

10. Пари и парични еквиваленти

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	104	19
В блокирани сметки	119	112
Пари и парични еквиваленти	223	131

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Финансовите институции с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг, поради което оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

11. Собствен капитал

11.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 508,895 на брой напълно платени обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички дялове/акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2022 Брой акции	2021 Брой акции
Общ брой издадени и напълно платени акции към 31 декември	508,895	508,895

12. Провизии

	Рекултивация хил. лв.
Балансова стойност към 1 януари 2021 г.	80
Начислени провизии за рекултивация съгласно концесионен договор	7
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	87
Начислени провизии за рекултивация съгласно концесионен договор	7
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	94

13. Отсрочените данъчни активи / (пасиви) и разходи за данък върху дохода

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2022 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи пасиви			
Провизии	9	1	10
Отсрочени данъчни активи	9	1	10

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2021 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи пасиви			
Провизии	8	1	9
Отсрочени данъчни активи	8	1	9

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.
Печалба преди данъчно облагане	1,174	283
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	(117)	(28)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(13)	(6)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	6	4
Приспадане на данъчни загуби от минали години	-	11
Текущ разход за данък върху дохода	(124)	(19)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	1
Разход за данък върху дохода	(123)	(18)

14. Търговски и други задължения

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Други задължения	231	252
Нетекущи търговски и други задължения	231	252
Търговски задължения	561	677
Финансови пасиви	561	677
Данъчни задължения	-	1
Нефинансови пасиви	-	1
Текущи търговски и други задължения	561	678
Общо търговски и други задължения	792	930

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

15. Разходи за външни услуги

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Извършване на пробивно-взривни работи	(1,567)	(1,331)
Услуги с автотранспорт и механизация	(1,160)	(536)
Разходи за концесионно възнаграждение	(593)	(559)
Охрана	(37)	(56)
Разходи за данъци и такси	(17)	(15)
Наеми	-	(1)
Застраховки	-	(2)
Изготвяне на скици, проекти	-	(11)
Други външни услуги	(74)	(146)
Общо разходи за външни услуги	(3,448)	(2,657)

16. Други разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за глоби и неустойки	(54)	(4)
Провизии за рекултивация	(7)	(7)
Общо други разходи	(61)	(11)

17. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството са ключовия управленски персонал, състоящ се от Съвета на директорите, мажоритарният собственик Маргемин ЕООД, дружествата под общ контрол на Главболгарстрой Интернешънъл АД, както и тези 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 Маргемин ЕООД, мажоритарен собственик, в т.ч.:		
<i>Разходи за лихви по получени заеми</i>	20	20
Сделки с ГБС Инфраструктурно строителство АД, предприятие под общ контрол на крайния собственик, в т.ч.:		
<i>Покупка на услуги</i>	(1,216)	(1,170)
<i>Продажби на продукция</i>	5,575	3,143
<i>Върнати аванси</i>	(465)	(535)
<i>Продажба на други услуги</i>	57	-

Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Вземания от ГБС Инфраструктурно строителство АД, предприятие под общ контрол на крайния собственик в т.ч.:	1,325	1,873
<i>Търговски вземания</i>	1,325	1,873
Общо текущи вземания от свързани лица	1,325	1,873
Задължения към Маргемин ЕООД, мажоритарен собственик, в т.ч.:	714	694
<i>Главница по заем</i>	666	666
<i>Разчети за лихви по заем</i>	48	28
Задължения към ГБС Инфраструктурно строителство АД, предприятие под общ контрол на крайния собственик в т.ч.:	-	2,395
<i>Търговски задължения</i>	-	1,930

Получени аванси	-	465
Задължения към ГБС ИМОТИ АД, предприятие под общ контрол на крайния собственик в т.ч.:	3	-
Търговски задължения	3	-
Общо текущи задължения към свързани лица	717	3,089

Дружеството е получило заем от мажоритарния собственик Маргемин ЕООД, 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.

18. 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	8	49	69
Вземания от свързани лица	17	1,325	1,873
Пари и парични еквиваленти	10	223	131
		1,597	2,073
Финансови пасиви			
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	14	792	930
Задължения към свързани лица	17	717	3,089
		1,509	4,019

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.

18.1. Пазарен 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.

18.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск поради фиксираната цена на еврото към лева.

18.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заеми, защото те са с фиксиран лихвен процент.

18.2. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например търговски вземания и парични средства.

Тъй като основните клиенти на дружеството са свързани лица под общ контрол, ръководството на Дружеството разполага с информация за финансовото състояние на контрагентите свързани лица и договаря срокове за плащане, които съответстват на добрите практики в групата.

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.

18.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи входящите и изходящи 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.

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. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

19. 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	1,466	415
Общо активи	3,179	4,533
Съотношение на собствения капитал към общо активи	46%	9%

20. 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.

21. Одобрение на финансовия отчет

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