

ОУ ДЖИ ТЕХ ЕООД

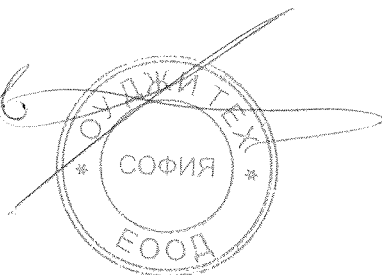
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., с приложенията към него от страница 22 до страница 68 и Доклада за дейността за 2022 година от страница 15 до страница 21 са одобрени и подписани от името на „Оу Джи Тех“ ЕООД:

Асен Томов Груев

Асен Груев
Управител



Светла Г. Славенкова

Светла Г. Славенкова
Съставител

София, 2023г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Индивидуален Отчет за паричните потоци

Индивидуален Отчет за промените в собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 15

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 22

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ..... 22

**II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ
СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 23**

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА 24

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ 24

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 25

База за изготвяне 25

База за изготвяне- Промени в счетоводната политика 29

Минимална сравнителна информация 29

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2022г. 29

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети 30

Критични счетоводни преценки 30

Оповестявания за комплекта финансови отчети 30

Допустимо алтернативно третиране 31

Финансов обзор от ръководството 31

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД 32

Приходи от договори с клиенти 32

РАЗХОДИ 34

Общи и административни разходи 34

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент 34

Разходи за обезценка 34

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи) 35

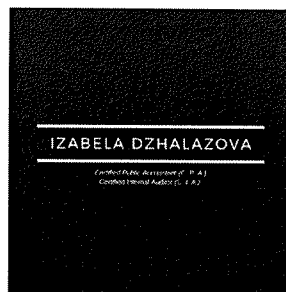
Финансови приходи и разходи 35

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА 35

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ.....	36
Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.....	36
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	37
Отделно придобит нематериален актив.....	37
Амортизация.....	37
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	37
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	38
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ.....	38
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	39
Първоначално признаване и оценяване.....	39
Последваща оценка на финансови активи.....	39
Обезценка на финансови активи.....	40
Отписване на финансови активи.....	41
Последваща оценка на финансови пасиви.....	41
Отписване на финансови пасиви.....	41
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	42
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив.....	42
Пари и парични еквиваленти.....	43
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....	43
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	44
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	44
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	46
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	47
ПРОВИЗИИ.....	47
КАПИТАЛ.....	47
Разпределяне на дивидент.....	47
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....	47
Признаване на приходите.....	48
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи.....	49
Тестове за обезценка на финансови активи.....	49
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	50
Провизии.....	50
Условни активи и пасиви.....	51
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	51
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	52
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ.....	53

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....	53
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	54
1. Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	54
1.1. Приходи	54
1.1.1. Нетни приходи от продажби.....	54
1.2. Разходи	54
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	54
1.2.2. Разходи за външни услуги	54
1.2.3. Разходи за амортизации.....	54
1.2.4. Разходи за персонала	54
1.2.5. Други разходи.....	55
1.2.6. Нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи	55
1.2.7. Разходи/приходи за данъци от продължаващи дейности.....	55
1.2.8. Финансови приходи/финансови разходи	55
2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние	56
Нетекущи активи	56
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	56
2.2. Активи по отсрочени данъци	57
Текущи активи	57
2.3. Текущи търговски и други вземания	57
2.4. Текущи данъчни активи.....	57
2.5. Други текущи финансови активи	58
2.6. Парични средства.....	58
Собствен капитал	58
2.7. Собствен капитал	58
2.7.1. Основен капитал	58
2.7.2. Резерви.....	58
2.7.3. Финансов резултат	59
Нетекущи пасиви.....	59
2.8. Други нетекущи финансови пасиви.....	59
Текущи пасиви.....	59
2.9. Текущи провизии.....	59
2.10. Текущи търговски и други задължения	59
2.11. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	60
2.12. Текущи данъчни задължения	60

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	60
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	60
2. Дивиденди	63
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	63
Информация за финансовия риск.....	63
Кредитен риск	63
Ликвиден риск.....	64
Лихвен риск	65
Валутен риск	65
Пазарен риск	65
Ценови риск.....	66
4.Управление на капитала	66
5. Събития след края на отчетния период.....	67
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	67
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	68



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на ОУ ДЖИ ТЕХ ЕООД

Мнение

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

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. / утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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

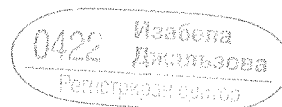
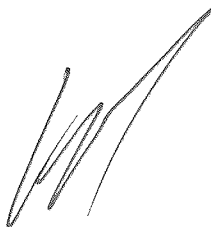
налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:

Изабела Василева Джалъзова



гр. София

22 Март 2023

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2022 година

	Приложение	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 435	1 315
Приходи от договори с клиенти		1 435	1 315
Възнаграждения за права		-	-
Други приходи	1.2.	7	-
Общо приходи от оперативна дейност		1 442	1 315
Разходи по икономически елементи		(1 347)	(1 191)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(22)	(24)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(308)	(197)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(79)	(86)
Разходи за персонала	1.2.4.	(819)	(864)
Други разходи	1.2.5.	(119)	(20)
Общо разходи от оперативна дейност		(1 347)	(1 191)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		95	124
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.2.6.	7	(21)
Финансови разходи	1.2.8.	(5)	(6)
Финансови приходи/(разходи), нетно		2	(27)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		97	97
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.7.	(12)	(7)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		85	90
Печалба/(загуба) за периода		85	90
в т.ч. за собствениците на компанията-майка		85	90
Общо всеобхватен доход за периода		85	90
в т.ч. за собствениците на компанията-майка		85	90

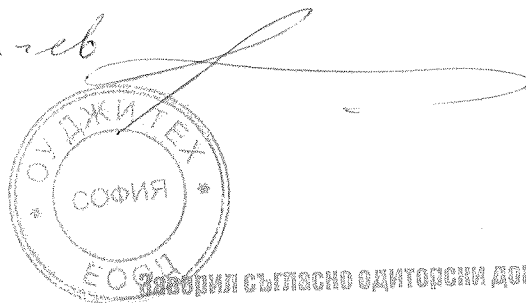
Приложенията от страница 22 до страница 68 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Асен Груев

Съставител:
Светла Славенкова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 9 февруари 2023 г.

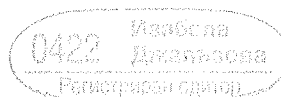


Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

22 MAR 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova



ОУ ДЖИ ТЕХ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2022 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2022 г. BGN'000	31.12.2021 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	175	122
Активи по отсрочени данъци	2.2.	14	11
Общо нетекущи активи		189	133
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.3.	59	17
Текущи данъчни активи	2.4.	-	2
Други текущи финансови активи	2.5.	-	90
Парични средства	2.6.	340	221
Общо текущи активи		399	330
Общо активи		588	463

СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ	Приложение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Собствен капитал	2.7.		
Основен капитал	2.7.1.	1	1
Регистриран капитал		1	1
Резерви	2.7.2.	39	39
Финансов резултат	2.7.3.	85	88
Печалба/(загуба) за годината		85	90
Общо собствен капитал		125	128
за неконтролираното участие		125	33
Нетекущи пасиви			
Други нетекущи финансови пасиви	2.8.	174	109
Общо нетекущи пасиви		174	109
Текущи пасиви			
Текущи провизии	2.9.	105	-
Текущи търговски и други задължения	2.10.	42	71
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.11.	130	146
Текущи данъчни задължения	2.12.	12	9
Общо текущи пасиви		289	226
Общо пасиви		463	335
Общо собствен капитал и пасиви		588	463

Приложенията от страница 22 до страница 68 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Асен Груев

Съставител:
Светла Славенкова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 9 февруари 2023 г.

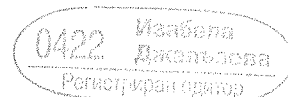


Съгласно одиторски доклад от дата:

22 MAR 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova



ОУ ДЖИ ТЕХ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2022 година

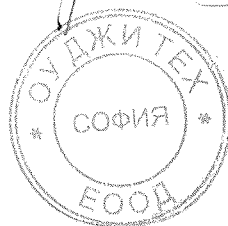
Приложение	2022 г. BGN'000	2021 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	1 698	1 585
Плащания на доставчици и клиенти	(483)	(409)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(815)	(816)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(243)	(207)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци	(8)	(8)
Други постъпления/(плащания), нетно	(28)	(21)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	121	124
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(3)	(4)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(3)	(4)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени/предоставени заеми/депозити	91	-
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди	(88)	(61)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	(2)	(2)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	1	(63)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	119	57
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	119	57
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	221	164
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	340	221

Приложенията от страница 22 до страница 68 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Асен Груев

Съставител:
Светла Славенкова

Заверил:
Изабела Джалъзова

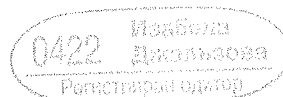


Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 9 февруари 2023 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

22 MAR 2023
Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova



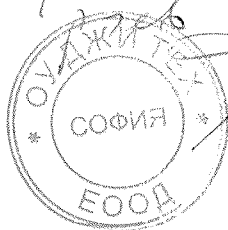
	Основен капитал	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2020 г.	1	54		55
Преизчислено салдо към 31.12.2020 г.	1	54	60	115
Операции със собствениците	-	(15)	(60)	(75)
Дивиденди	-		(60)	(60)
Увеличение/(намаление) чрез други промени		(15)	-	(15)
Печалба/(загуба) за периода	-	-	88	88
Салдо към 31.12.2021 г.	1	39	88	128
Преизчислено салдо към 31.12.2021 г.	1	39	88	128
Операции със собствениците	-	-	(88)	(88)
Дивиденди	-	-	(88)	(88)
Печалба/(загуба) за периода	-	-	85	85
Салдо към 31.12.2022 г.	1	39	85	125

Приложенията от страница 22 до страница 68 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Асен Груев

Съставител:
Светла Славенкова

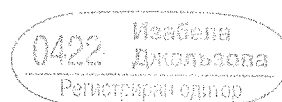
Заверил:
Изабела Джалъзова



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 9 февруари 2023 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

22 MAR 2023
Изабела Джалъзова
Izabela Dzhalazova



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2022г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 09.02.2023 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "Оу Джи Тех" ЕООД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в Република България с ЕИК 202923892.

Дружеството е със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция гр. София, район Лозенец, ул."Филип Кутев" № 1.

Предметът на дейност:

Дружеството е регистрирано през 2008 г. в РБългария. Основната му дейност е свързана с производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни вещества.

На 10.12.2013 г. на заседание на Съвета на директорите е взето решение преобразуваното Еднолично дружество с ограничена отговорност да има следния предмет на дейност: Осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност – газопроводи, газови инсталации, газорегулаторни пунктове, горивни уредби, бутилкови инсталации, газови уреди и други газови съоръжения в административни, жилищни и обществени сгради и обекти, разпределителните газопроводи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях, както и всяка друга подобна дейност, незабранена от закона.

На 06.02.2014 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията са вписани заличаването на „Оу Джи Тех“ ЕАД и регистрацията на новоучреденото „Оу Джи Тех“ ЕООД с капитал 31 хил.лв.

Едноличен собственик на капитала е „Овергаз Техника“ АД.

През 2014 г. е възложена процедура по намаляване на капитала на „Оу Джи Тех“ ЕООД от 31 126 лв. на 1 000 лв. чрез намаляване на дяловете в капитала на дружеството от 31 126 бр. на 1 000 бр. с номинална стойност от 1 лв., с цел освобождаване на имущество, което надхвърля нуждата от финансови средства на дружеството. Вписването е извършено на 20 юни 2014 г.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

С получаването на лиценз през м. юни 2014 година, „Оу Джи Тех“ ЕООД стартира дейността си по осъществяване на технически надзор на газоразпределителната мрежа и

съоръженията към нея в грепата на Овергаз. В края на 2022 година общата дължина на регистрираната от дружеството газоразпределителна мрежа е **2 378 км**, а съоръженията към нея - **97 746 броя**.

Оперативната печалба на "Оу Джи Тех" ЕООД за 2022 година възлиза на **103 хил.лв.**, финансовите разходи са **6 хил. лв.**, а общата печалба преди облагане с данъци е **97 хил.лв.** Финансовият резултат, след данъци е печалба в размер на **85 хил.лв.**

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 хил. лв.

През отчетната 2022 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Човешки ресурси

Численният състав на работещите в Дружеството е 38 бр. към 31.12.2022 г., в т.ч.:		
до 30 годишна възраст	1 бр.	2.6 %
до 35 годишна възраст	4 бр.	10.5%
до 45 годишна възраст	9 бр.	23.7%
до 55 годишна възраст	9 бр.	23.7%
над 55 годишна възраст	15 бр.	39.5%

Средна възраст на персонала за периода 51 г.

Система за вътрешен контрол

В дружеството функционира звено, осъществяващо прегледа на ръководството на въведената система по качеството в съответствие с БДС EN ISO/IEC 17020, за нейната адекватност, пригодност и ефективност.

Инвестиции

За периода са планирани и реализирани инвестиции в размер на 6 хил. лева за закупуване за подмяна на технически средства.

Изследователска и развойна дейност

Дружеството не е осъществявало изследователска и развойна дейност през 2022 година.

Анализ на продажби и структура на разходите

През 2022 година в „Оу Джи Тех“ ЕООД са реализирани нетни приходи от продажби в размер на 1435 хил. лв.

(хил.лв)

	ПРИХОДИ	Приходи 2018	Приходи 2019	Приходи 2020	Приходи 2021	Приходи 2022	Изменение 2021 - 2022	Изменение %
1	Продажби на складови стоки	0	0	0	0	0	0	0%
2	Приходи от продажба на услуги	1056	1198	1211	1315	1435	120	109%
3	Финансови приходи	0	0	24	-20	37	57	185%
4	Други продажби	0	0	0	0	0	0	0%
	Общо	1056	1198	1235	1295	1472	177	114%

Приходите от продажба на услуги за 2022 г., са увеличени с 9% /120 хил.лв./ спрямо предходния период. Наблюдава се тенденция за увеличаване на приходите в годишен план.

Разходите за оперативната дейност през 2022 година са в размер на 1369 хил. лева.

(хил.лв)

№	РАЗХОДИ по икономически елементи	Разходи 2018	Разходи 2019	Разходи 2020	Разходи 2021	Разходи 2022	Изменение 2021 - 2022	Изменение %
1	Разходи за материали и консумативи	14	13	12	24	22	-2	92%
2	Разходи за външни услуги	340	340	215	197	314	117	159%
3	Разходи за амортизации	3	86	86	86	79	-7	92%
4	Разходи за персонала	505	561	759	864	813	-51	94%
5	Други разходи	115	146	82	20	141	121	705%
6	Финансови разходи	6	10	7	0	6	6	0%
	Общо	983	1156	1161	1191	1375	184	115%

Спрямо предходния период направените разходи за оперативната дейност на дружеството са се увеличили с 184 хил.лева. Увеличени са разходите за външни услуги, други разходи и финансови разходи. При разходите за материали и амортизации има намаление.

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Основни цели на политиката за управление на риска са идентифициране и анализ на различните видове риск, на които е изложено дружеството.

Финансовата и икономическа криза е свързана с редица рискове – капиталов, валутен, лихвен, кредитен и ликвиден риск. Основен риск е пазарният риск – т.е. рискът, че бъдещите парични потоци ще варират поради промени в пазарните цени или свиване на пазарния сегмент поради общата финансова криза. Пазарният риск се обуславя от всички гореспоменати рискове.

Управление на капиталовия риск

Дружеството управлява своя капитал чрез оптимизация на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Целта е да гарантира функционирането му като действащо предприятие и повишаване на доходността.

Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните проекти, в които се инвестира.

Всички решения се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници за финансиране.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

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

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като "Оу Джи Тех" ЕООД работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи.

Предпазливото управление на този риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и възможност за финансиране, както и затваряне на пазарни позиции.

Ръководството наблюдава и осъществява контрол на текущите прогнози за ликвидните резерви на базата на очакваните парични потоци.

При възникване на несигурност или вероятност от загуби, се предприемат съответните действия за отстраняване и намаляване на загубите. Прави се най-добрата приблизителна оценка на евентуалните загуби, във финансовите отчети се признава условен пасив или се начислява разход за провизия.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Политиката на Дружеството цели минимизиране на лихвения риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява дейността си в Република България и няма взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти.

Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ПЕРСПЕКТИВИ И ПРОГНОЗА ЗА РАЗВИТИЕ

През 2022 г. ръководството ще продължи да работи за повишаването на възвращаемостта на вложения капитал, за да оправдае доверието на собственика на капитала.

Стратегическите цели и планове на компанията са напълно реални, като са създадени всички необходими условия за успешното им изпълнение.

Целите при управление на капитала са да защитят правото "Оу Джи Тех" ЕООД да продължи като действащо предприятие, с доходност за собственика на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура.

През 2022 г. Дружеството ще продължи да регистрира газоразпределителните мрежи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях.

АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Основният капитал на „Оу Джи Тех“ ЕООД към 31.12.2022 г. е 1000 лв.

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА	дял от регистрирания капитал в %	дял с право на глас в %
„Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ №1	100 %	100 %

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Информация за притежаване и търговия със собствени акции /187д от Търговския закон/

От своето създаване до момента на изготвяне на доклада Дружеството не е притежавало и не притежава собствени акции.

Информация за членовете на ръководството.

Дружеството се управлява от Съвета на директорите на едноличния собственик „Овергаз Техника“ АД. Към 31.12.2022 г. Съветът на директорите на „Овергаз Техника“ АД има следния състав:

- „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД;
- „Овергаз Мрежи“ АД, представлявано от Кирил Атанасов Марковски – член на СД;
- Иван Георгиев Калайджиев - Изпълнителен директор.

Представява се от Асен Томов Груев – Управител

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

Членове на Съвета на директорите на „Овергаз Техника“ АД през 2022 година:

1) „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1 - Председател на СД:

1.1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

1.2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- Адвентчър АД, с ЕИК 131266085;
- Газтек БГ АД, с ЕИК 831923404;
- Овергаз Академия ЕАД с ЕИК 206945690;
- ОуджиСекюрити АД, с ЕИК 200535777;
- Ренесанс АД, с ЕИК 128566083;
- ТеплофикацияРазград ЕАД, с ЕИК 116019472;

1.3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:

- Адвентчър АД, с ЕИК 131266085;
- ОвергазИнженеринг АД, с ЕИК 838102661;
- ТеплофикацияРазград ЕАД, с ЕИК 116019472;
- Ренесанс АД, с ЕИК 128566083;
- Пчелин ЕАД, с ЕИК 131461758;
- „Ес Дий Проджект“ ЕАД, с ЕИК 175377087;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Овергаз Метрология“ АД, с ЕИК 123068933;

2) „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1 - Член на СД:

2.1. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Теплофикация“ АД гр. Монтана, с ЕИК 111036109
- „ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ“ ЕАД, с ЕИК 175377087
- „ОВЕРГАЗ проект“ ЕООД, с ЕИК 206321538

2.2. Участва в управлението на други дружества като управител и член на съвет, а именно:

- Газтек БГ АД, с ЕИК 831923404;

- Овергаз Инженеринг АД, с ЕИК 838102661;
- Овергаз Метрология ЕАД, с ЕИК 123068933;
- „Топлофикация“ АД гр. Монтана, с ЕИК 111036109;

З ИВАН ГЕОРГИЕВ КАЛАЙДЖИЕВ, с ЕГН 6412255889, притежаващ лична карта №650316616, издадена на 14.05.2021 г. от МВР-Сливен, с адрес: с. Гавраилово, община Сливен, ул. „Тунджа“ №32 – **Изпълнителен директор:**

- 3.1. Неучаства като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.**
- 3.2. Непритежава повече от 25 настооткапитала на дружества.**
- 3.3. Не участва в управлението на търговски дружества като управител.**

Договори по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината.

Няма такива

- Към 31.12.2022 г. на членовете на Съвета на директорите не са предоставяни опции върху ценни книжа на "Овергаз Техника" АД

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на "Оу Джи Тех" ЕООД в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал.

Няма такива.

Договори по чл. 240 б от Търговския закон, сключени през годината.

Дружеството не е сключвало договори с Управител или представляващи едноличния собственик на капитала или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на "Оу Джи Тех" ЕООД в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал.

Няма такива.

Асен Томов Груев

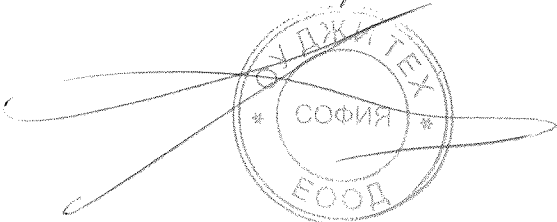
Управител

„Оу Джи Тех“ ЕАД

гр. София,

Февруари 2023 г.

Асен Томов Груев



ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:

„Оу Джи Тех“ ЕООД

Дружеството се управлява от Съвет на директорите на едноличния собственик „Овергаз Техника“ АД

Управител:

Асен Томов Груев

Съставител:

Светла Георгиева Славенкова

Юристи:

Ирина Ганева

Държава на регистрация на Дружеството:

Р. България

Седалище и адрес на регистрация:

гр.София, ул. "Филип Кутев" №1

Място на офис или извършване на стопанска дейност:

гр.София, бул. "Евлоги и Христо Георгиеви" №169

Обслужващи банки:

**ОББ АД
ТокудаБанк АД**

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството:

Еднолично дружество с ограничена отговорност има следния предмет на дейност: Осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност – газопроводи, газови инсталации, газорегулаторни пунктове, горивни уредби, бутилкови инсталации, газови уреди и други газови съоръжения в административни, жилищни и обществени сгради и обекти, разпределителните газопроводи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях, както и всяка друга подобна дейност, незабранена от закона.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството е регистрирано като финансова институция в Регистъра на финансовите институции по чл. 3, ал. 2 от ЗКИ, воден при БНБ.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2022 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 09.02.2023 год.

Орган одобрил финансовия отчет: Едноличният собственик, чрез решение вписано в протокол от 09.02.2023 год.

Структура на капитала

Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, с ЕИК 200449794.

Структура на основния капитал

(хил. лв.)

Съдружници	Участие	Брой акции	Номинална стойност
„Овергаз Техника“ АД	100%	1 000	1

На 26.03.2012 г. „Овергаз Холдинг“ АД изкупува акциите на Леонид ФедеровичПеревозчиков и НилсонЛимитед и става едноличен собственик на Дружеството. Към 31 декември 2022г. е внесен 100% от записания капитал на Дружеството.

На 17.09.2013 г. „Овергаз Техника“ АД изкупува акциите на „Овергаз Холдинг“ АД и става едноличен собственик на Дружеството.

На 10.12.2013 г. на заседание на Съвета на директорите е взето решение капиталът на преобразуваното Еднолично дружество с ограничена отговорност е записан и внесен изцяло още преди момента на вписване на преобразуването в Търговския регистър до размера от 31 126 (тридесет и една хиляди сто двадесет и шест) лева. Едноличен собственик на всички дялове в капитала ще е „Овергаз Техника“ АД.

На 17.07.2014 г. На Общо събрание на съдружниците се взе решение за намаляване капитала в размер на 1 000 лв.(хиляда), разделен на 1000 (хиляда) дружествени дяла, с номинална стойност 1 (един) лева всеки.

Към 31 декември 2022 г. „Оу Джи Тех“ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

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

Индивидуалният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени в индивидуалния финансов отчет е хиляди български лева.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансово отчитане са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

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

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

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

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2021– 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2022	Към дата	Източник	2021
БВП производствен метод в млн. лв.*	139 012	19.10.2022	НСИ	36 133
Реален растеж на БВП*	7,6	30.09.2022	НСИ	3,9
Инфлация в края на годината*	16,90%	31.12.2022	НСИ	7,80%
Среден валутен курс на щатския долар	1,86014	31.12.2022	БНБ	1,65802
Валутен курс на щатския долар	1,83371	31.12.2022	БНБ	1,72685
Коефициент на безработица *	3,9%	31.12.2022	НСИ	4,5%
Основен лихвен процент в края на годината	1,30%	31.12.2022	БНБ	0,00%

*Данните за 2022 г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2021 и 2022 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Индивидуалният годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се

прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не са изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутирание за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемотател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемотателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на

възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., Ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив "право на ползване" и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено.

МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, съставляват или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Изменението изисква след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно

да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи.

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

База за изготвяне- Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, Дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2022г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2022г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- ♦ Оповестявания по счетоводната политика;
- ♦ Оповестявания на съществени предположения;
- ♦ Имоти, машини, съоръжения и оборудване;

- ★ Финансови активи;
- ★ Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаграждението, което е дължимо (договорено) при замяна на стоки и услуги.

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценява като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, Дружеството взема под внимание характеристиките на актив или пасив така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и/или оповестяване в този финансов отчет, се определя на такава база, с изключение на базата на акции, платежни операции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС 17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

Прилагането на справедлива стойност е подробно оповестено в раздел „Определяне на справедлива стойност“.

Критични счетоводни преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които са описани в бележките в настоящото приложение, ръководството на Дружеството е длъжно да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат на текуща база. Преработените счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако прегледа засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия и бъдещите периоди.

Критичните счетоводни преценки са подробно оповестени в раздел „Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки“.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- ★ Отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ★ Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- ★ Отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ★ Отчет за паричните потоци за периода;

- ♦ пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- ♦ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и се прилага последователно. Промени по счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

Когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, Дружеството представя Годишен доклад за дейността. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

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

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

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

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

- ♦ Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

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

- ♦ Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

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

- ♦ Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяко задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

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

- клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;

- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;

- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

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

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

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

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

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

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

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

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

Разходи за обезценка

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

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

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

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

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

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Машини и оборудване	30% линейна база
Съоръжения	30% линейна база
Компютърна техника	50% линейна база
Моторни превозни средства	25% линейна база
Други	15% линейна база
Земя	не се амортизира

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

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

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини, съоръжения или оборудване се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението Дружеството определя дали то е или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг и такива за други елементи въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако

Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

Лицензии	15% линейна база
Марки	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
Програмни продукти – софтуер	50% линейна база
Други	15% линейна база

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини, съоръжения или оборудване, нематериалните активи, както и инвестиционните имоти, отчитани по цена на придобиване са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци.

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

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

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

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

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

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

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

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

съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9. Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

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

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

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване). При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

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

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

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

Отписване на финансови пасиви

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

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

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

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

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

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

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

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

Правото на компенсирание е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсиранието, активите и пасивите се представят компенсирани.

Пари и парични еквиваленти

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

В зависимост от конкретните нужди на Дружеството, отговарящи на условията активи могат да бъдат: материални запаси, машини, съоръжения, оборудване, сгради, които да се ползват в основната дейност на Дружеството, инвестиционни имоти, нематериални активи. В случаите, в които Дружеството ползва финансираня като цяло, които се ползват не само за придобиване на отговарящи на условията активи или с едно получено финансиране се придобиват няколко отговарящи на условията активи, размерът на разходите по заеми, които допустими за капитализиране се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по съответния актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

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

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

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

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

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

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2019 г., е както следва:

За периода 01.01.2019 г. – 31.12.2022г.

- ♦ 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- ♦ 42,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;

- ★ 47,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2022 г.

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

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

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

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

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

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

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват

приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

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

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

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

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

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

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

- ✓ Сделката е между свързани лица;
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;

- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

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

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

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

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

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

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

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

Признаване на приходите

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

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

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

По отношение на признатите приходи в настоящия финансов отчет, не се е налагало Дружеството да прави съществени преценки и предположения.

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

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

Тестове за обезценка на финансови активи

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

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

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

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

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение
С просрочие до 30 дни	7,19%
С просрочие от 31 до 60 дни	24,25%
С просрочие от 61 до 90 дни	65,09%
С просрочие от 91 до 180 дни	84,43%
С просрочие от 181 до 360 дни	97,97%
С просрочие над 360 дни	0,21%

- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване Дружеството оценява към кой етап се отнася финансовия актив, който е предмет на проверка за обезценка. Подходът е оповестен в Раздел „База за изготвяне- Промени в счетоводната политика“

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

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

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

Към 31 декември 2022 г. Дружеството има признати и начислени активи по отсрочени данъци по МСС 12 от доходи по чл. 42 от ЗКПО, които са неизплатени към 31 декември, от полагащ се неползван компенсируем отпуск на персонала за 2022 г. от обезценки на вземания от 2022 г., и пасиви по отсрочени данъци от превишението на счетоводните разходи за амортизации на нетекущи активи над изчислените данъчни амортизации за същите активи.

Към 31.12.2022 г. Дружеството има признати и начислени активи по отсрочени данъци по МСС 12 от доходи по чл. 42 от ЗКПО, които са неизплатени към 31.12., от полагащ се неползван компенсируем отпуск на персонала за 2022 г. и от превишението на счетоводните разходи за амортизации на нетекущи активи над изчислените данъчни амортизации за същите активи.

Провизии

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

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

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

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

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

Условни активи и пасиви

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

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

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

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

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

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

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

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2022 г.	2021 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	1435	1 315
Продажби на сервизна дейност	1435	1 315
Общо	1435	1 315

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Работно облекло	7	5
Ел.енергия	1	
Офис материали и консумативи	1	9
Другиматерлиали	13	10
Общо	22	24

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2022г.	2021 г.
Нает транспорт	59	59
Съобщителни услуги	12	
Граждански договори и хонорари	118	
Интернет инфор.технологии	61	62
Пощенски услуги	5	6
Счетоводни услуги	32	24
Управление на персонала	9	19
Други разходи за външни услуги	12	27
Общо	308	197

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за амортизации на производствени	79	86
дълготрайни материални активи	79	86
Общо	79	86

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2022 г.	2021 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	690	751
на производствен персонал	636	706
на административен персонал	54	45
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	129	118
на производствен персонал	121	101
на административен персонал	8	12
Общо	819	864

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2022 г.	2021 г.
За командировки	17	10
За социални разходи	9	7
За данъци върху разходите	1	
Други разходи	88	1
Разходи несвързани с дейността	4	2
Общо	119	20

1.2.6. Нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи

Вид приход	2022 г.	2021г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	7	6
Общо	7	6

Вид разход	2022 г.	2021г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба		27
Общо		27

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	7	(21)
--	----------	-------------

1.2.7. Разходи/приходи за данъци от продължаващи дейности

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

Вид разход	2022 г.	2021 г.
Текущ разход за данък	15	7
Други компоненти на текущ данъчен разход	(3)	
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(3)	
Общо	12	7

1.2.8. Финансови приходи/финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2022г.	2021 г.
Други финансови разходи	5	6
Общо	5	6

Резултат от финансови сделки	(5)	(6)
-------------------------------------	------------	------------

2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2022 и 2021 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване				
	Актив с право на ползване	Машини и оборудване	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2020	301	8	6	315
Постъпили	67		1	67
Общо увеличения/(намаления) за периода	67	1	1	67
Салдо към 31.12.2021	368	8	6	382
Салдо към 31.12.2022	321	6	12	514
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2020	165	5	5	175
Салдо към 31.12.2021	246	5	9	260
Амортизация за годината	75	1	3	79
Общо увеличения/(намаления) за периода	75	1	3	79
Салдо към 31.12.2022	321	8	8	339
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2021	122	3	(3)	122
Балансова стойност към 31.12.2022	176	3	(4)	175

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2021		Движение на отсрочените данъци за 2022				31 декември 2022	
	Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък	увеличение		намаление		Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък
			Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък	Данъчн а времен на разлик а	Отсроч ен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации			4		(3)		1	
Обезценки	31	4	22	2	(30)	(3)	23	2
Компенсируми отпуски	14	1	40	4	(41)	(4)	13	1
Дългосрочни доходи на персонала	3	1					3	3
Провизии	50	5	55	5			105	10
Доходи на ФЛ	3	0	4	2	(20)	(2)	(13)	(2)
Общо активи по отсрочени данъци	101	11	125	12	(94)	(9)	152	14
Отсрочени данъци (нето)	101	11	125	12	(94)	(9)	152	14

Текущи активи

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	59	15
Вземания от продажби по договори с клиенти	59	48
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти		(33)
Други		2
Общо	59	17

2.4. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Данък върху добавената стойност	-	
Други данъци	-	2
Общо	-	2

2.5. Други текущи финансови активи

Финансови активи, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания по предоставени депозити, отчитани по амортизирана стойност	-	90
Общо	-	90

Вземания по предоставени депозити, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания по предоставени депозити на свързани лица в групата, в т.ч.: /нето/	-	90
Вземания за главници по предоставени депозити на свързани лица в групата	-	90
Общо	-	90

2.6. Парични средства

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	340	221
В лева	340	221
Общо	340	221
Балансова стойност на паричните средства	340	221

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
BGN	340	221
Общо	340	221

Собствен капитал

2.7. Собствен капитал

2.7.1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2022 г.				31.12.2021 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз Техника" АД	1 000	1	1	100%	1 000	1	1	100%
Общо:	1 000	1	1	100%	1 000	1	1	100%

2.7.2. Резерви

	Общи Резерви	Актьорски печалби или загуби	Всичко
Резерви към 31.12.2020 г.	2	(2)	54
Други			
Резерви към 31.12.2021 г.	2	(2)	39
Други			
Резерви към 31.12.2022 г.	-	-	39

2.7.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2020 г.	60
Увеличения от:	88
Печалба за годината – 2021	88
Намаления от:	(60)
Разпределение на печалба за дивидент	(60)
Печалба към 31.12.2021 г.	88
Увеличения от:	
Печалба за годината – 2022	85
Намаления от:	(88)
Разпределение на печалба за дивидент	(88)
От разпределение към резерви	
Печалба към 31.12.2022 г.	85
Финансов резултат към 31.12.2020г.	60
Финансов резултат към 31.12.2021г.	88
Финансов резултат към 31.12.2022г.	85

Нетекущи пасиви

2.8. Други нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	-	-
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	174	109
Общо	174	109

Текущи пасиви

2.9. Текущи провизии

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Провизии за правни задължения, в т.ч.:	105	-
Текущи провизии за възнаграждения на служителите	105	
Общо	105	-

2.10. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	Текущи провизии
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	8	8	
Задължения по доставки	8	8	
Задължения по доставки	1	5	
Други задължения, в т.ч.:	33	58	

Други задължения	33	
Общо	42	71

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
BGN	42	71
Общо	42	71

2.11. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към персонала	105	100
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	62	34
Задължения към осигурителни предприятия	25	27
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	8	7
Общо	130	127

2.12. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Корпоративен данък	8	3
Данък върху добавената стойност	3	6
Други данъци	1	-
Общо	12	9

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на „Оу Джи Тех“ ЕООД упражняващ контрол:

„Овергаз Техника“ АД

Структура на дружествата третиранни като свързани лица в годишния финансов отчет на „Оу Джи Тех“ ЕООД за 2022 г. по линия на мажоритарния акционер в „Овергаз Техника“ АД – „Овергаз Холдинг“ АД и по линия членовете на Съвета на директорите на „Овергаз Техника“ АД

Дружество - майка	Дъщерни/Асоциирани дружества
„Ди Ди Мениджмънт“ АД	Дружество-майка, което изготвя консолидиран ГФО на икономическата група
	1. „Вестител БГ“ АД
	1.1. Вестител Хелас /“Vestitel Hellas”/
	2. „ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД“ /„DDI Holdings Limited”/
	2.1. „Овергаз Холдинг“ АД
	2.1.1. „Овергаз Инженеринг“ АД
	2.1.2. „Газтек БГ“ АД
	2.1.2.1. ДЗЗД „Газтек – Поввик“
	2.1.3. „Ренесанс“ АД

	2.1.3.1. "Пчелин" ЕАД
	2.1.3.2. "Анеси Тур" ЕООД
	2.1.3.3. "Си Хоум" ЕООД
	2.1.3.4. "Резиденшъл парк Елин Пелин" ЕАД
	2.1.3.5. "Индустириален парк Елин Пелин" АД
	2.1.3.6. "Ди Ем Ви" ЕАД
	2.1.3.7. "Овергрин" ЕАД
	2.1.4. „Вестител БГ“ АД
	2.1.4.1. „Вестител Хелас“ /"VestitelHellas"/
	2.1.6. „Овергаз Техника“ АД
	2.1.6.1. „Оу Джи Тех“ ЕАД
	2.1.7. „Оу Джи Транс“ АД
	2.1.7.1. „Де Ен Ка“ АД
	2.1.7.2. „Овертранс“ ООД
	2.1.8. „Овергаз Капитал“ АД
	2.1.8.1. „Агровида“ ЕАД
	2.1.9. "Адвентчър" АД
	2.1.10. "Оу Джи Секюрити" АД
	2.1.11. „Деком – София“ ЕООД
	2.1.13. OvergasZagreb d.o.o.
	2.1.14. "Овердрайв" АД
	2.1.15. "Овергаз Инк." АД
	2.1.15.1. "Овергаз Сервиз" АД
	2.1.15.2. "Овергаз Мрежи" АД
	2.1.15.2.1. "Ес Дий Проджект" ЕАД
	2.1.15.2.2. „Топлофикация“ АД- гр. Монтана
	2.1.15.3. „Газтек БГ“ АД
	2.1.15.3.1. ДЗЗД „Газтек – Поввик“
	2.1.16. „Топлофикация Разград“ ЕАД
	2.1.17. „Екоклима Проект“ ЕООД
	2.2. "Овергаз Мрежи" АД
	2.2. 1. "Ес Дий Проджект" ЕАД
	2.2. 2. „Топлофикация“ АД- гр. Монтана
	3. „Русгеоком БГ“ ЕАД
	4. „Билтроник“ АД

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Вземания от свързани лица в групата						
Свързано лице - клиент	31.12.2022			31.12.2021		
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност

Овергаз Мрежи АД	59	(22)	37	48	(33)	15
	59	(22)	37	55	(12)	43

Задължения към свързани лица в групата				
Свързано лице - доставчик	31.12.2022	Гаранции	31.12.2021	Гаранции
Овергаз Мрежи АД	-		1	
Овергаз Холдинг АД	1		-	
Методия АД	6			
Оу Джи Транс АД	1		-	
	8		1	

Покупки от свързани лица в групата - разходи			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2022 г.	2021г.
Методия АД	Инф.технологии	58	-
Овергаз Инк АД	Наем	10	-
Ес Дий Проджект ЕАД	Наем	2	-
Вестител АД	Комуник.услуги,	7	-
Овергаз Мрежи АД	наем,УЧР,смет.услуги	65	76
Овергаз Холдинг АД	телефони, рекл.м-ли	12	9
Ренесанс АД	наем	29	27
Оу Джи Транс АД	нает транспорт	61	59
Общо		244	171

Продажби на свързани лица в групата - приходи			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2022г.	2021г.
Овергаз Мрежи АД	услуга	1 431	1 312
Общо		1 431	1 312

Депозити, предоставени на свързани лица в групата – данни				
Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
Овергаз Капитал АД	BGN	0.44%		

Салда на главници по депозити, предоставени на свързани лица в групата - текуща година						
Свързано лице	Вземания до 1 година			Вземания над 1 година		
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност
Овергаз Капитал АД	-	-	-	-	-	-

Общо	-	-	-	-	-	-
------	---	---	---	---	---	---

Приходите от продажби към свързани лица представляват продажби на услуги – Технически надзор на съоръжения. Условията, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Разходите от свързани лица представляват основно покупки на наем, счетоводно обслужване, обслужване на персонала, нает транспорт. Условията, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2022 г., Дружеството е изплатило дивиденди на стойност 88 хил. лв. на „Овергаз Техника“ АД..

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

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

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

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

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

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран.

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и 2021г.

Кредитна експозиция	31.12.2022	31.12.2021
Парични средства	340	221
Търговски и други вземания, нетно	59	90
Финансови активи, нетно	-	90
Общо	399	401

Ликвиден риск

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

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

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

Ликвиден риск - текуща година		
Към 31.12.2022година	Договорени парични потоци, в т.ч.	
	до 1 година	Общо
Финансови активи	399	399
Вземания по предоставени търговски и други заеми на свързани лица	-	-
Търговски и други вземания от трети лица	-	-
Търговски и други вземания от свързани лица	59	59
Парични средства и парични еквиваленти	340	340
Финансови пасиви	42	42
Търговски и други задължения към трети лица	34	34
Търговски и други задължения към свързани лица	8	8
357	357	357

Ликвиден риск - предходна година		
Към 31.12.2021 година	Договорени парични потоци, в т.ч.	
	до 1 година	Общо
Финансови активи	328	328
Вземания по предоставени търговски и други заеми на свързани лица	90	90
Търговски и други вземания от трети лица	2	2
Търговски и други вземания от свързани лица	15	30
Парични средства и парични еквиваленти	221	221
Финансови пасиви	71	71
Търговски и други задължения към трети лица	63	63
Търговски и други задължения към свързани лица	8	8
Общо нетна ликвидна стойност	328	328

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Лихвен риск

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

Дружеството не използва хеджиращи инструменти

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

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

Валутен риск

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

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

Дружеството има само финансови пасиви в чуждестранна валута, която е единната европейска валута – евро.

Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2022 г. и 2021 г.

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

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

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2022 и 2021 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2022 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Ценови риск

Дружеството е изложено от една страна, на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите за отпечатване и издаване на в-к Сега.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

4. Управление на капитала

Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

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

През годините, приключващи на 31 декември 2022г. и 31 декември 2021 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, заеми от партньори в

съвместно предприятие, търговски и стокови кредити, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	174	109
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	<i>174</i>	<i>109</i>
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(340)	(221)
Нетен дългов капитал	(166)	(112)
Общо собствен капитал	125	128
Общо капитал	(41)	16
Коефициент нетен дълг към общо капитал	4,0488	-7,0000

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	463	335
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	<i>-</i>	<i>79</i>
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>8</i>	<i>35</i>
<i>Всички останали пасиви</i>	<i>420</i>	<i>221</i>
Общо собствен капитал	125	128
Коефициент на задлъжнялост	3,7040	2,6172

5. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе в приложенията към финансовия отчет, не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

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

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

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на данните от ГФО на дружеството може да бъде извършен финансов анализ на следните показатели:

Показатели					
№	Показатели	2022 г.	2021 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
2	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	175	122	53	43%
2	Нетекущи активи	189	133	56	42%
3	Текущи активи, в т.ч.:	399	330	69	21%
4	Активи държани за продажба	-	-	-	
5	Материални запаси	-	-	-	
6	Текущи вземания	59	19	40	211%
7	Текущи финансови активи	-	90	(90)	-100%
8	Парични средства	340	221	119	54%
9	Обща сума на активите	588	463	125	27%
10	Собствен капитал	125	128	(3)	-2%
11	Финансов резултат	85	90	(5)	-6%
12	Нетекущи пасиви	174	109	65	60%
13	Текущи пасиви	289	226	63	28%
14	Обща сума на пасивите	463	335	128	38%
15	Приходи общо	1 472	1 321	151	11%
16	Приходи от продажби	1 435	1 315	120	9%
17	Разходи общо	1 329	1 170	159	14%

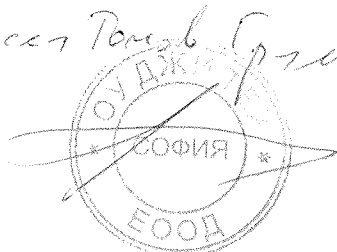
Коефициенти					
№	Коефициенти	2022 г.	2021 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,6800	0,7031	(0,0231)	-3%
2	На активите	0,1445	0,1944	(0,0499)	-26%
3	На пасивите	0,1836	0,2687	(0,0851)	-32%
4	На приходите от продажби	0,0592	0,0684	(0,0092)	-13%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,1076	1,1291	(0,0215)	-2%
6	На приходите	0,9029	0,8857	0,0172	2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,3806	1,4602	(0,0796)	-5%
8	Бърза ликвидност	1,3806	1,4602	(0,0796)	-5%
9	Незабавна ликвидност	1,1765	1,3761	(0,1996)	-15%
10	Абсолютна ликвидност	1,1765	0,9779	0,1986	20%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,2700	0,3821	(0,1121)	-29%
12	Задлъжнялост	3,7040	2,6172	1,0868	42%

Представяващ:

Асен Груев

02.2023 г.

гр. София



Съставител:

Светла Славенкова