



A1 Тауърс България ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година**

А1 Тауърс България ЕООД

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на А1 Тауърс България ЕООД	1
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за промените собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8

Пояснителни бележки

1. Статут и предмет на дейност	9
2. База за изготвяне	9
3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики	12
3.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	24
3.3. Отчитане на база продължаваща дейност, свързана с пасивна инфраструктура	28
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	32
5. Приходи и разходи	36
6. Данък върху доходите	38
7. Имоти, машини и съоръжения	40
8. Нематериални активи	41
9. Материални запаси	41
10. Лизингови и други вземания от трети лица	42
11. Разходи за бъдещи периоди и платени аванси	42
12. Парични средства и еквиваленти	43
13. Основен капитал и резерви	43
14. Задължения за доходи на наети лица	43
15. Провизия за демонтаж и възстановяване на терена	45
16. Търговски и други задължения	45
17. Оповестяване на свързани лица	46
18. Лизинг	47
19. Финансови инструменти	49
20. Справедлива стойност на финансовите инструменти	52
21. Ангажименти и условни задължения	53
22. Събития след датата на отчетната дата	54

A1 Тауърс България ЕООД

Обща информация

Управители

Георги Аспарухов Томов
Антраник Мардирос Палабикиян (от 2 август 2022 г.)
Младен Маркоски (до 2 август 2022 г.)

Регистриран офис

ул. Кукуш 1
гр. София 1345
България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър с ЕИК 206379370

Одитор

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия Офис Център
Бул. „Цариградско шосе“ No 47А, ет. 4
1124 София
България

Правен статут и регулация

A1 Тауърс България ЕООД (Дружеството или A1 Тауърс), е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България на 2 февруари 2021 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 206379370 и е със седалище и адрес на управление гр. София 1309, район Илинден, ул. Кукуш 1. Финансовата година на A1 Тауърс приключва на 31 декември.

Дружеството беше създадено чрез отделяне от A1 България ЕАД на 02.02.2021 г., извършено от компанията – майка на двете дружества – Мобилком Булгария Беталингсфервалтунгс ГмбХ. В резултат на преобразуването следното имущество (права и задължения) на A1 България ЕАД и правоотношения, по които то е страна преминават към A1 Тауърс:

1. Вещни права върху недвижими имоти, съгласно опис;
2. Пасивна инфраструктура - съгласно опис;
3. Дълготрайни активи, съгласно опис;
4. Превозни средства съгласно опис;
5. Договори за наем съгласно опис;
6. Правата и задължения по договори с контрагенти съгласно опис;
7. Парични средства, намиращи се в банкови сметки на Дружеството;
8. Други пасиви съгласно опис;
9. Права и задължения по трудовите договори, включени в списък съгласно опис.

Ръководството на Дружеството включва управителите.

Дружеството е с предмет на дейност: Придобиване, развитие, изграждане, поддържане и използване на обществена електронна съобщителна мрежа и физическа инфраструктура на територията на Република България и предоставянето на електронни съобщителни мрежи и услуги, възлагане, ползване и поддръжка на физическа инфраструктура, търговска дейност, инженерни и други услуги, маркетинг и производство, свързани с електронни съобщения и всякакви други дейности, незабранени със закон

A1 Тауърс изгражда, поддържа и предоставя физическа инфраструктура, ел. захранване, климатизация, мониторинг, сигнализация и охрана за широк кръг телекомуникационни и мрежови (IoT) услуги. В своята дейност A1 Тауърс отдава и наема площи на стратегически позиционирани кули, антенни мачти на покривни пространства, технически помещения, шкафови и контейнери за апаратура на над 2,600 атрактивни локации в населените места в България, в близост до сухопътни транспортни артерии, природни обекти, национални забележителности, планински и морски курорти.

През 2021 г. Дружеството извършва редица технологични тестове, свързани с планиране внедряването и развитието на мрежа от пето поколение (5G). A1 Тауърс е компания, отдадена на устойчивото развитие. В целта си да е водещ доставчик на телекомуникационна физическа инфраструктура постоянно развива своята мрежа от обекти като предлага на своите клиенти цялостни, надеждни и персонализирани проектни решения като част от своето портфолио. Опазването на околната среда и социалната отговорност е основна част от дългосрочния стремеж за успех на компанията.

През 2021 г. Дружеството внесе уведомление до Комисия за регулиране на съобщенията (КРС) за своите намерения за стартиране предоставянето на мрежи и услуги по Закона на електронните съобщения (ЗЕС) и дружеството бе вписано в публичния регистър по ЗЕС.

По отношения на нормативната уредба, свързана с основната дейност на дружеството през 2021 г. са налице следните по-съществени промени:

В Държавен вестник (бр.20 от 9 Март 2021 г.) бе обнародвано изменение и допълнение на Закона за електронните съобщения.

Всички изменения са изготвени в изпълнение на ангажиментите на Република България като държава членка на Европейския съюз (ЕС) за привеждане на българското законодателство в съответствие с изискванията на Директива (ЕС) 2018/1972 (Европейски кодекс за електронни съобщения).

Основните промени, въведени в ЗЕС имат за цел да отразят новите правила, свързани с:

- управлението и ползването на радиочестотен спектър, номерационни ресурси и позиции на геостационарната орбита;
- максималната хармонизация на изискванията за защита на правата на крайните ползватели, универсалната услуга и спешните повиквания;
- насърчаването на конкуренцията, стимулирането на инвестициите в мрежи с много голям капацитет и регулирането на достъпа.

В резултат на тези промени в ЗЕС, КРС предприе и промени в подзаконовите актове по този закон.

Ръководството на А1 Тауърс ЕООД следи редовно промените в регламентите и предприема необходимите мерки за спазване на ангажиментите по тях. Ръководството на Дружеството не счита, че новите регламенти ще повлияят съществено върху настоящите приети практики на А1 Тауърс ЕООД.

Ръководство

Към края на 2021 г. управители на А1 Тауърс ЕООД са Георги Аспарухов Томов и Младен Маркоски.

Във връзка с чл. чл. 142, от ТЗ управителите на Дружеството не са извършвали търговски сделки от свое или от чуждо име, не са участвали в събирателни и командитни дружества и в дружества с ограничена отговорност и не са заемали длъжност в ръководни органи на други дружества.

Управителите, както свързани с тях лица не са сключвали с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия през годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Анализ на финансовото състояние и резултати от дейността

Паричните средства и паричните еквиваленти към 31 декември 2021 г. възлизат на 2,381 хил. лв. и се състоят от парични средства по разплащателни сметки. Дружеството поддържа парични средства в лева.

Нетният паричен поток от оперативната дейност за 2021 г. е 21,438 хил. лв. Нетният паричен поток от инвестиционната дейност за 2021 г. е минус 8,325 хил. лв. Нетният паричен поток от финансовата дейност за 2021 г. е минус 17,281 хил. лв.

Финансови инструменти

Недеривативните финансови инструменти на А1 Тауърс към 31 декември 2021 г. включват:

- Пари и парични еквиваленти: 2,381 хил. лв.
- Търговски и други задължения: 7,036 хил. лв.
- Търговски задължения към свързани лица: 1,531 хил. лв.

Дружеството не разполага с деривативни финансови инструменти и не е емитирало компонентни финансови инструменти.

Дружеството отчита следните разчети по лизингови договори към 31.12.2021 г.:

- Лизингови вземания: 652 хил. лв.
- Задължения по лизингови договори: 131,871 хил. лв.

Приходи

Приходите от оперативна дейност за 2021 г. възлизат на 41,020 хил. лв.

Те са предимно от отдаване под наем на пасивна инфраструктура към А1 България, както и към други телеком оператори, по дългострочни договори.

Разходи

Разходи за материали и консумативи: Разходите за материали и консумативи включват разходи за гориво, резервни части други материали и са на стойност 231 хил. лв.

Разходи, свързани с персонала: Разходите за персонал са на стойност 1,158 хил. лв.

Разходи за външни услуги: Разходите за външни услуги включват услуги по административно обслужване от А1 България ЕАД (свързано лице), разходи за одит и други услуги и са на стойност 1,667 хил. лв.

Разходи за ремонт и поддръжка: Разходите за ремонти са свързани основно с поддръжка на мрежата и са на стойност 649 хил. лв.

Други разходи: Другите разходи включват разходи за наеми, разходи за бракуване на ДМА и други и са на стойност 282 хил. лв.

Капитал

Към 31 декември 2021 г. основният капитал на Дружеството е в размер на 10,000 хил. лв.

Въз основа на направените прогнози за 2022 г. ръководството очаква през следващите 12 месеца след края на отчетния период, Дружеството да продължи да извършва търговската си дейност.

Основни рискове

Финансов риск

Политиката на Дружеството за управление на финансовия риск е установена по начин, който да позволява идентифициране и анализ на рисковете, пред които е изправено Дружеството, както и установяване на адекватни мерки за справяне с рисковете, като определяне на лимити за поемане на определени рискове и въвеждане на контроли, гарантиращи намаляване степента на рисковете и съответствие с установените лимити. Всички идентифицирани рискове са описани и оценени в съответствие с одобрена от ръководството матрица за оценка на рисковете.

Дружеството са изградени политики за управление на финансовия риск. Оценката на всеки риск включва вероятност от сбъждане и потенциален стойностен ефект от реализацията на риска. Управлението на всички рискове, свързани с финансовото отчитане на Дружеството, чиято оценка надхвърля определен праг на същественост, са включени в обхвата на изградената в Дружеството вътрешна контролна среда.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно по договори за оперативен лизинг. Основен наемател на А1 Тауърс ЕООД е А1 България ЕАД според сключено между дружествата Глобално лизингово споразумение (ГЛС). Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент (лизингополучател) да се проверява за предишни задължения към Дружеството, като при определени случаи се извършва и цялостно проучване за платежоспособност. Лизинговите и търговски вземания се обезценяват периодично в зависимост от срока на просрочието им и вероятността да бъдат реализирани. През 2021 г. не са отчетени загуби от обезценка на вземанията.

A1 Тауърс България ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2021 г. размерът на лизинговото вземане от А1 България ЕАД по Глобално лизингово споразумение (ГЛС) е 21,153 хил. лв. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет вземането е изцяло платено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството няма да е в състояние да изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. А1 Тауърс ЕООД прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби и без да се излага на риск репутацията на Дружеството. А1 Тауърс ЕООД прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си задължения. Планирането на паричните потоци се извършва за период от 18 месеца.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като валутни курсове, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на инвестициите му ще бъдат засегнати. А1 Тауърс ЕООД не е изложен на пазарен риск, свързан със споменатите събития.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да управлява оперативния риск, така че да балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да избягва процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документиране на действащите контроли, включително процедури, политики и инструкции;
- изисквания за периодичен преглед на оценката на оперативните рискове и ефективността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- разработване на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на степента на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Риск на паричните потоци

Риск на паричните потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на Дружеството ще варират в резултат на промени в пазарните условия. За Дружеството не се очаква възникване на сериозен риск, свързан със спиране на паричните потоци.

Ценови риск

Ценови риск е рискът от неблагоприятни изменения в пазарните цени на стоките, материалите и услугите. Поради спецификата на дейност на Дружеството, този риск е определен като несъществен.

Валутен риск

Вземанията, паричните средства и задълженията на Дружеството към 31 декември 2021 г. са деноминирани в левове и следователно не е на лице концентрация към чуждестранни валути. Следователно Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството няма значителни лихвоносни финансови активи и пасиви и не е изложено на лихвен риск.

Лизингова дейност

В своята дейност А1 Тауърс отдава и наема площи на стратегически позиционирани кули, антенни мачти на покривни пространства, технически помещения, шкафове и контейнери за апаратура на над 2 800 атрактивни локации в населените места в България, в близост до сухопътни транспортни артерии, природни обекти, национални забележителности, планински и морски курорти. Дружеството също така осъществява изграждане, поддръжка и предоставяне на физическа инфраструктура, ел. хранване, климатизация, мониторинг, сигнализация и охрана за широк кръг телекомуникационни и мрежови (IoT) услуги.

Технологии

През 2021 г. А1 Тауърс следва стратегията за обновяване на инфраструктурата на обектите си като инвестира над 8.5 млн. лв. Новите изградени обекти са 38.

Бъдещо развитие на Дружеството

През 2022 г. продължава да развива устойчива политика за технологична модернизация, за да посрещне потребностите на партньорите и удовлетвори клиентските нужди при развитието на телекомуникационни мрежи, с фокус върху въвеждането на 5G технологии. Предвидени са инвестиции от над 10 милиона лева за изграждане на 30 нови обекта, както и обновяването на инфраструктурата, хранването и климатизацията на съществуващите обекти.

Ръководството е силно решено да посвети усилията си на постигане на стратегическата цел Дружеството да бъде предпочитан партньор, реализирайки максимална стойност за своите клиенти.

Събития след датата на отчета

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажменти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, рентабилността.

В контекста на продължаващата ескалация на военния конфликт между Украйна и Русия, в края на април 2022 г. газовите доставки за България от страна Газпром бяха спрени. Дружеството не извършва дейности, зависими от снабдяване с природен газ и следователно, не очаква оперативни последствия или други съществени преки ефекти от това събитие.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Освен оповестеното по-горе, няма настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци. Финансовият отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Георги Томов
Управител
A1 Тауърс България ЕООД



Антраник Палабикиан
Управител
A1 Тауърс България ЕООД

27 октомври 2022 г.
гр. София

Доклад на независимия одитор До едноличния собственик На „А1 Тауърс България“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „А1 Тауърс България“ ЕООД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и за 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.



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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания 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.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат 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 вярно и честно 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.



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Даниела Петкова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита



28 октомври 2022 година

гр. София, България

A1 Тауърс България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

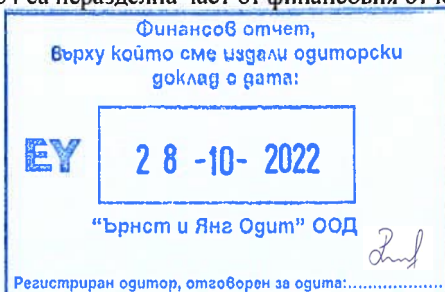
	Бележки	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи	5.1	41,020	-
Други оперативни печалби и доходи	5.2	206	-
Разходи за материали и консумативи	5.3	(231)	-
Разходи за персонала	5.4	(1,158)	-
Разходи за външни услуги	5.5	(1,667)	-
Разходи за ремонти и поддръжка		(649)	-
Други разходи	5.6	(282)	-
Печалба преди лихви, данъци и амортизация		37,239	-
Разходи за амортизация	7, 8, 18	(24,047)	(21,561)
Печалба/ (Загуба) преди лихви и данъци		13,192	(21,561)
Финансови разходи	5.7	(2,887)	(1,774)
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи, нетно		(2,887)	(1,774)
Печалба/ (Загуба) преди данъци		10,305	(23,335)
(Разход)/ Приход за данък върху доходите	6	(1,151)	2,334
Печалба/ (Загуба) за годината		9,154	(21,001)
<i>Друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласификация в печалбата или загубата в следващи периоди</i>			
Актьорски загуби по планове с дефинирани доходи	14	(4)	-
Ефект на данъка върху доходите		-	-
Нетен друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди			
		(4)	-
Друг всеобхватен доход/(загуба) за годината, нетно от данъци		(4)	-
Общ всеобхватен доход/(загуба) за годината		9,150	(21,001)

Георги Аспарухов Томов
Управител

Антраимк Мардирос Палабикиян
Управител

Лилия Христова
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителите от 27 октомври 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.



A1 Тауърс България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

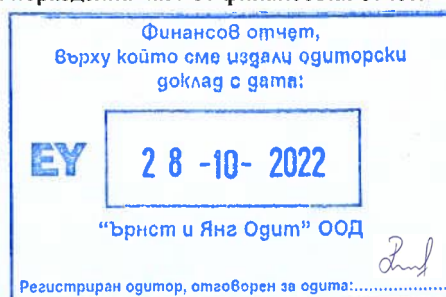
	Бележки	2021	2020
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	23,241	19,148
Нематериални активи	8	99	18
Активи с право на ползване	18	124,537	79,659
Отсрочени данъчни активи	6	821	353
		148,698	99,178
Краткотрайни активи			
Материални запаси	9	16	-
Лизингови и други вземания от трети лица	10	700	-
Вземания от свързани лица	17	21,153	-
Вземане за данък върху доходите		380	-
Разходи за бъдещи периоди и платени аванси	11	870	-
Парични средства и еквиваленти	12	2,381	6,549
		25,500	6,549
ОБЩО АКТИВИ		174,198	105,727
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	10,000	-
Неразпределена печалба	13	10,658	11,508
Общо собствен капитал		20,658	11,508
Дългосрочни пасиви			
Лизингови задължения	18	117,570	71,369
Провизии	15	11,138	12,887
Задължения за доходи на наети лица	14	137	-
		128,845	84,256
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	16	8,756	-
Лизингови задължения	18	14,301	9,883
Задължения към свързани лица	17	1,531	-
Задължения за доходи на наети лица	14	107	80
		24,695	9,963
Общо пасиви		153,540	94,219
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		174,198	105,727

Георги Аспарухов Томов
Управител

Антраник Мардирос Палабикиян
Управител

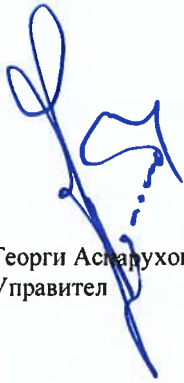
Лилия Христова
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителите от 27 октомври 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.



А1 Тауърс България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

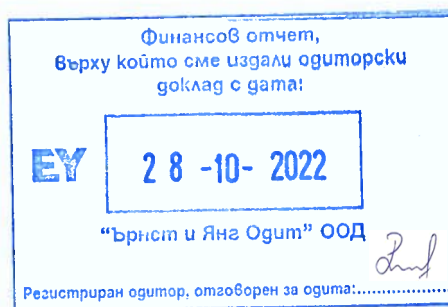
	Основен капитал (Бележка 13) <i>хил. лв.</i>	Неразпределена печалба <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
На 1 януари 2020 г.	-	32,509	32,509
Загуба за годината	-	(21,001)	(21,001)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватна загуба	-	(21,001)	(21,001)
На 31 декември 2020 г.	-	11,508	11,508
На 1 януари 2021 г.	-	11,508	11,508
Печалба за годината	-	9,154	9,154
Друг всеобхватен доход	-	(4)	(4)
Общо всеобхватен доход	-	9,150	9,150
Сделки със собственика, отчетени в собствения капитал			
Трансфер към основен капитал при регистрация на 2 февруари 2021 г.	10,000	(10,000)	-
На 31 декември 2021 г.	10,000	10,658	20,658


 Георги Аспарухов Томов
 Управител


 Антраник Мардирос Палабикиян
 Управител


 Лилия Христова
 Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителите от 27 октомври 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.



A1 Тауърс ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

В хиляди лева

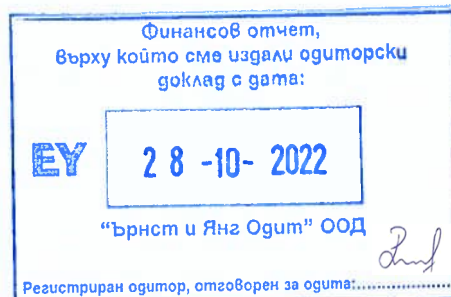
		2021	2020
	Бел.	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от лизингополучатели и клиенти		50,126	-
Парични плащания към доставчици		(21,635)	-
Парични потоци, свързани с разходи за персонала		(1,017)	-
Други парични потоци от основна дейност		(4,036)	-
Парични потоци, получени от основна дейност		23,438	-
Платени данъци върху печалбата		(2,000)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		21,438	-
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	7	(8,325)	(9,434)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(8,325)	(9,434)
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания на задължения по договори за лизинг	18	(17,281)	(17,088)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(17,281)	(17,088)
Нетно намаление на пари и парични еквиваленти		(4,168)	(26,522)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		6,549	33,071
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	12	2,381	6,549

Георги Аспарухов Томов
Управител

Антраник Мардирос Палабикиян
Управител

Лилия Христова
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителите от 27 октомври 2022 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 54 са неразделна част от финансовия отчет.



A1 Тауърс България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Статут и предмет на дейност

Правен статут и регулация

A1 Тауърс България ЕООД (Дружеството или A1 Тауърс), е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България на 2 февруари 2021 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 206379370 и е със седалище и адрес на управление гр. София 1345, район Илинден, ул. Кукуш 1. Финансовата година на A1 Тауърс приключва на 31 декември.

Дружеството беше създадено чрез отделяне от A1 България ЕАД, извършено от компанията – майка на двете дружества – Мобилком Булгариен Беталигунгсфервалтунгс ГмбХ. Дейността, която се отделя е пасивната инфраструктура, свързана с изграждането, развитието и поддръжката на електронната съобщителна инфраструктура, осъществявана до този момент от A1 България ЕАД. Допълнителна информация относно сделката по отделяне и учредяване на A1 Тауърс е оповестена в Бележка 2 и Бележка 3.3.

Ръководството на Дружеството включва Общото събрание (Едноличния собственик на капитала) и Управителите.

Финансовият отчет на A1 Тауърс България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване с решение на Управителите от 27 октомври 2022 г.

Дружеството няма регистрирани клонове.

2. База за изготвяне

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на A1 Тауърс България ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Това е първият финансов отчет, който Дружеството изготвя след учредяването си на 2 февруари 2021 г. Този финансов отчет е изготвен на базата на отчитане на продължаваща дейност, както е оповестено по-долу и представя информация за 12 месеца на текущия отчетен период, завършващ на 31 декември 2021 година и 12 месеца на предходния отчетен период към 31 декември 2020 година (сравнителна информация).

База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на базата на принципа-предположение действащо предприятие.

Дружеството е отчело нетна печалба за 2021 г. в размер на 9,154 хил. лв. Краткотрайните активи надвишават краткосрочните пасиви с 805 хил. лв. към 31.12.2021 г. Дружеството отчита положителни нетни парични потоци от оперативна дейност в размер на 21,438 хил. лв.

Продължаващите ефекти от COVID-19 пандемията, както и конфликта между Русия и Украйна и съпътстващата икономическа и енергийна криза в Европа увеличават присъщата несигурност на бизнес средата, в която Дружеството функционира.

2. База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, вземайки предвид несигурностите в общата икономическа среда (като напр. увеличена инфлация, увеличени цени на ел. енергия), доколкото могат да бъдат надеждно оценени. Ръководството е достигнало до заключението, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, както и на следните фактори:

- Дружеството притежава парични средства в размер на 2,381 хил. лв. към 31.12.2021 г.
- Над 96% от приходите на Дружеството се генерират от един основен наемател – А1 България ЕАД (свързано лице под общ контрол), с когото ефективно от 02.02.2021 г. Дружеството е сключило Генерално Лизингово Споразумение (ГЛС) за наем на 2,663 обекта от пасивна инфраструктура. Неотменимият първоначален лизингов срок на споразумението е 8 г. с 2 г. предизвестие в случай на прекратяване на осмата година. Лизинговите вноски по дългосрочното ГЛС са основният източник за подsigуряване на необходимата ликвидност на Дружеството. А1 България ЕАД като основен наемател разполага с достатъчно парични средства, за да погасява в срок всички свои задължения по ГЛС.
- Дружеството е в изпълнение на своите финансови задължения и ангажменти като лизингополучател към 31 декември 2021 г.

Въз основа на направените прогнози, ръководството очаква през следващите 12 месеца след края на отчетния период, Дружеството да продължи да извършва търговската си дейност и да генерира положителни парични потоци.

Като е взело предвид гореизложеното, както и предвижданията за бъдещо развитие на Дружеството, ръководството е заключило, че принципът – предположение за действащо предприятие е приложим и подходящ при изготвянето на настоящия финансов отчет и не е налице съществена несигурност в това отношение.

Отчитане на база на продължаваща дейност

На 02.02.2021 г. с решение на едноличния собственик на капитала на А1 България ЕАД (свързано лице под общ контрол), то се преобразува чрез отделяне с учредяване на ново дружество при условията на чл. 263т, ал. 2 във връзка с чл. 262в от Търговския закон, при което част от дейността и имуществото на А1 България ЕАД преминават към новоучредено еднолично дружество с ограничена отговорност: „А1 Тауърс България” ЕООД. Дейността, която се отделя е пасивна инфраструктура свързана с изграждането, развитието и поддръжката на електронната съобщителна инфраструктура, осъществявана до този момент от А1 България ЕАД. Отделената дейност, свързана с пасивна структура представлява бизнес по смисъла на МСФО 3, тъй като съдържа всички компоненти за това. Налични са: а) входящи ресурси, представляващи пасивна инфраструктура (като фундаменти и метални конструкции, климатични и ел. захранващи инсталации и поддържащи системи); б) процеси, свързани с функционирането, обновяването, поддръжката и разширяването на пасивната инфраструктура, които се осъществяват от 24 опитни служители и в) изходящи ресурси, представляващи способността да се генерират приходи от отдаване под наем на пасивната инфраструктура.

При преобразуването се прилагат особените правила съгласно чл. 263т, ал.2 от Търговския закон предвид, че и двете дружества са еднолична собственост на Мобилком Булгариен Беталигунгсфервалтунгс ГмбХ, Австрия към момента на отделяне. Считано от тази дата, прехвърленото имущество като съвкупност от права, задължения и фактически отношения се прехвърля на А1 Тауърс България ЕООД, което е универсален правопреемник на А1 България ЕАД за дейността свързана с пасивната инфраструктура.

2. База за изготвяне (продължение)

Отчитане на база на продължаваща дейност (продължение)

С оглед на гореизложеното, ръководството на Дружеството е преценило, че А1 Тауърс България ЕООД следва да се разглежда като „продължение“ на отделената дейност, свързана с пасивната инфраструктура, която се е осъществявала от свързаното лице А1 България ЕАД. Въпреки, че тази дейност представлява бизнес съгласно МСФО 3, А1 Тауърс не може да се идентифицира като придобиваш по смисъла на този стандарт, тъй като е новоучредено дружество, което не е осъществявало каквато и да било дейност преди това. Също така, транзакцията по отделянето се осъществява без възнаграждение. Следователно, ръководството на Дружеството е възприело отчитане на база на продължаваща дейност, което означава, че финансовият отчет на А1 Тауърс България ЕООД представлява, по същество, „продължение“ на счетоводното отчитане на дейността, свързана с пасивната инфраструктура, което се е осъществявало от прехвърлящото свързано дружество А1 България ЕАД. В резултат на това:

- Всички активи и пасиви, свързани с отделената дейност по пасивната инфраструктура са отчетени в А1 Тауърс България ЕООД по техните балансови стойности преди транзакцията по отделяне, съгласно счетоводните регистри на прехвърлящото свързано дружество А1 България ЕАД

- Настоящият първи финансов отчет на А1 Тауърс България ЕООД след неговото учредяване на 2 февруари 2021 г. е представен все едно дружеството е съществувало към началото на най-ранния представен период (към 1 януари 2020 г.) въз основа на това, че прехвърлената дейност, свързана с пасивна инфраструктура е съществувала и се е осъществявала в А1 България ЕАД. Следователно, информацията, представена в настоящия финансов отчет за периодите преди учредяването на А1 Тауърс България ЕООД (тоест, за 1 януари – 2 февруари 2021 година и за 1 януари – 31 декември 2020 година) отразява счетоводното отчитане на дейността, свързана с пасивната инфраструктура, което се е осъществявало от прехвърлящото свързано дружество А1 България ЕАД на база на съществуващите тогава права, задължения и фактически отношения.

- Тъй като към началото на най-ранния представен период, А1 Тауърс България ЕООД не е било учредено и е нямало регистриран капитал, Дружеството отчита единствено неразпределена печалба в собствения си капитал, представляваща сумата на балансовата стойност на всички нетни активи (активи и пасиви), свързани с дейността по пасивната инфраструктура към тази дата (и отделена впоследствие), съгласно счетоводните регистри на свързаното дружество А1 България ЕАД. На 2 февруари 2021 г. с осъществяване на транзакцията по отделяне и учредяване на А1 Тауърс България ЕООД, е регистриран основния капитал на А1 Тауърс България ЕООД в размер на 10,000 хил. лв., което води до трансфер от неразпределена печалба към основен капитал, отразен в отчета за собствения капитал за 2021 г.

Ефектите от отчитането на база на продължаваща дейност са представени в Бележка 3.3.

Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в хиляди български лева, освен ако не е упоменато друго.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството е българския лев. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към отчетната дата. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с отдаване под наем (лизинг) на обекти от пасивна инфраструктура, представляващи части (идентифицируеми места) от цялостна базова станция, които могат да поддържат различно активно оборудване. Приходите от договори с клиенти се признават по отношение на нелизинговите компоненти, основно префактурирана електрическа енергия, консумирана от лизингополучателите. Дружеството е оценило, че действа като агент по отношение на префактурираната електрическа енергия, тъй като не осъществява контрол върху продажбата на електрическа енергия и няма лиценз да извършва подобна дейност. В резултат на това префактурираната за отчетния период електрическа енергия се нетирана срещу разходите, които Дружеството отчита за ел. енергия в същия размер.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада 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 и също данъчнозадължено предприятие.

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 уместно; 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.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсиреми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 5.4.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания от трети и свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Дружеството не отчита финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти).

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Дружеството не отчита финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти).

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата за периода.

Дружеството не отчита финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи и лизингови вземания

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи и лизингови вземания, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения
- Лизингови и други вземания от трети лица

По отношение на лизинговите и други вземания от трети лица Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създавало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дружеството не отчита финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите. Дружеството не отчита заеми и привлечени средства.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансови активи и финансови пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение да урежда на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 20.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Новоизградени конструкции	24 години
Съществуващи конструкции	15 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-15 години
Транспортни средства	4-8 години
Стопански инвентар и други ДМА	2-10 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

Вид актив с право на ползване		Минимален полезен живот (год.) от	Максимален полезен живот (год.) до
1	Имоти, върху които са разположени базови станции	8	10
2	Автомобили (насти)	3	5

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (н) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Дружеството няма сключени договори с променливи лизингови плащания.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Ползният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Други нематериални активи

8-30 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализируема стойност.

Разходите, извършени за доставката на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Стоки и Материали - доставна цена, определена на база метода "средно-претеглена стойност".

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. 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. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Обезценка на нефинансови активи

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

3.1. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Провизии (продължение)

Провизия за демонтаж и възстановяване на терена

Провизия за демонтаж и възстановяване на терена се начислява във връзка със задължението на дружеството да демонтира телекомуникационни съоръжения, изградени върху наети имоти или в наети помещения и, когато е приложимо, да възстанови наетия терен/помещение в първоначалния му вид. Дисконтираната сума на бъдещите парични потоци, които се очаква да възникнат, се признава като задължение и като актив. Задължението се олихвява, а активът се амортизира за срока на договора за наем, а когато договърът е с опция за подновяване, се приема, че ще има поне едно подновяване за срок, равен на първоначалния срок на договора. Задължението се погасява, а активът се отписва при изпълнение на ангажиментите на дружеството за монтаж и възстановяване на терена.

3.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Отчитане на Генерално лизингово споразумение между A1 Тауърс България ЕООД като лизингодател и A1 България като лизингополучател – класификация, срок на лизинга, лизингови и нелизингови компоненти

• Класификация на лизинга

През февруари 2021 г. е сключено генерално лизингово споразумение (ГЛС) между A1 Тауърс България ЕООД като лизингодател и A1 България ЕАД като лизингополучател. След детайлен анализ, ръководството на A1 Тауърс счита, че ГЛС представлява лизинг по смисъла на МСФО 16 Лизинги като идентифицируемите активи или лизинговите обекти представляват определни места (обекти) от пасивна инфраструктура в три категории: теренни, покривни и колокирани обекти. ГЛС е класифицирано като оперативен лизинг, по който се признават приходи по лизинг на линейна база за срока на лизинга. Основните преценки във връзка с класификацията на ГЛС като оперативен лизингов договор са следните:

- В споразумението не е уговорено задължение или опция за прехвърляне на собствеността върху лизинговите обекти в края на лизинговия срок. В резултат на транзакцията по отделяне на дейността, свързана с пасивната инфраструктура, оповестена в Бележка 1 и 2 по-горе, A1 Тауърс България ЕООД придобива собствеността върху тази инфраструктура, представляваща мрежа от базови станции. По силата на ГЛС, обаче, A1 Тауърс не отдава под наем целите базови станции, а определени места (обекти) от тях, на които да бъде разположено активното оборудване на A1 България. Следователно, ГЛС не прехвърля по същество всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху базовите станции, съставляващи пасивната инфраструктура.
- ГЛС не предоставя опция на лизингополучателя A1 България да закупи базовите станции по цена, която се очаква да е достатъчно по-ниска от справедливата стойност на датата, на която опцията стане упражняема, за да има разумна сигурност в началото на лизинга, че тази опция ще бъде упражнена
- Лизинговият срок не покрива значителна част (повече от 75%) от икономическия живот на базовите станции дори, ако собствеността не се прехвърля. Информация за полезния живот на конструкциите е оповестена в Бележка 3.1, точка и) Имоти, машини и съоръжения. С оглед на това и като се вземе предвид факта, че лизинговите обекти са определени места на базовите станции (а не целите базови станции), ръководството е преценило, че в началото на лизинга, не е вероятно настоящата стойност на минималните лизингови да се приближава почти изцяло до справедливата стойност на базовите станции.
- Лизинговите обекти нямат специализиран характер, така че само лизингополучателят да може да ги използва без значителни модификации. A1 Тауърс може да отдава на лизинг определени места на базовите станции и на други мобилни оператори и организации. Следователно, рисковете и изгодите, свързани със собствеността могат да се обвържат от практическа и правна гледна точка с базовите станции, съставляващи пасивната инфраструктура, а не с отделните места (обекти) от тях, които са предмет на ГЛС.

3.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Отчитане на Генерално лизингово споразумение между A1 Тауърс България ЕООД като лизингодател и A1 България като лизингополучател – класификация, срок на лизинга, лизингови и нелизингови компоненти (продължение)

- **Срок на лизинга**

При определяне на срока на лизинга, Ръководството на A1 Тауърс е взело предвид опциите за удължаване на първоначалния неотменен договорен срок от 8 години, които са уговорени между страните (2 удължавания по 8 години или максимален срок от 24 години с 3 годишно предизвестие за прекратяване след 24-тата година). Ръководството не може да направи допускания с разумна степен на сигурност, че която и да е опция за удължаване ще бъде упражнена, тъй като техният времеви хоризонт излиза извън максималния 7 годишен период на бизнес планиране, установен в групата на Телеком Австрия. Следователно, срокът на лизинга е оценен на база на първоначалния неотменен период (8 г.) и срока на предизвестията за прекратяване след изтичането му (2 г.), т.е. общо 10 години (без да се вземат предвид каквито и да било опции за удължаване).

- **Лизингови и нелизингови компоненти**

При признаването приходи от оперативен лизинг по ГЛС са включени базовия наем и наема за задължителен ъпгрейд на лизинговите обекти. И двата вида наемни плащания са фиксирани суми на месец в зависимост от категорията лизингов обект. Наемът за задължителен ъпгрейд се дължи до 31.12.2028 г. като лизингодателят е задължен да направи задължителни ъпгрейд модификации (5G модификации) на съществуващите сайтове до тази дата, за да могат те да отговарят на стандартната конфигурация за антена съгласно ГЛС. Задължителните ъпгрейд модификации се считат за неразделна част от лизинговите обекти, тъй като те не водят до добавяне на нови места (обекти), които да бъдат наети, а представляват подобрения на първоначалния идентифицируем актив (сайт). Следователно, разходите за извършване на задължителните ъпгрейд модификации се капитализират (признават като актив „имоти, машини и съоръжения“), ако отговарят на изискванията на МСС 16. Приходите от наема за задължителен ъпгрейд се признават на линейна база, предвид сравнително късия период, за който се планира да бъдат извършени задължителните ъпгрейд модификации. ГЛС предвижда, също така, намаление в наема за задължителен ъпгрейд в случай, че A1 Тауърс не предаде предвидения брой лизингови обекти с направени задължителни модификации за календарна година, според съгласувания между лизингодателя и лизингополучателя План за развитие на мрежата. Всякакви последващи намаления в наема за задължителни ъпгрейд модификации се отчитат проспективно в намаление на приходите от наем за задължителен ъпгрейд, които се признават на линейна база.

Нелизинговите компоненти, които са идентифицирани в ГЛС представляват плащанията за електрическа енергия, която се консумира от лизинговите обекти. Дружеството отчита приходи от префактурирана ел. енергия отделно от приходите от наем, както е оповестено в Бележка 5.1. Дружеството е оценило, че действа като агент по отношение на префактурираната електрическа енергия, тъй като не осъществява контрол върху продажбата на електрическа енергия и няма лиценз да извършва подобна дейност. В резултат на това префактурираната за отчетния период електрическа енергия в размер на 19,886 хил. лв. е нетирана срещу разходите, които Дружеството е отчело за ел. енергия в същия размер.

Допълнителна информация относно ефектите от отчитането на ГЛС е представена в Бележка 18.

3.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменим срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Също така Дружеството прилага метод за определяне срока на лизинга (x-factor), който е предоставен и одобрен от дружеството „майка“. Този метод се прилага само за договори за наем, в които не е фиксиран краен срок (безсрочни), или са със срок от 1 г. но с множество подновявания. За лизингите на имоти, върху които са разположени базовите станции, срокът е определен на 7 години от трансфериращото дружество А1 България ЕАД и е прилаган за представените периоди в настоящия финансов отчет до 02.02.2021 г. (ефективната дата на транзакцията по отделяне на дейността, свързана с пасивната инфраструктура от А1 България ЕАД в новоучреденото дружество А1 Тауърс България ЕООД). Ръководството на Дружеството е определило, че сключването на Генералното Лизингово Споразумение (ГЛС) между А1 България ЕАД (лизингополучател) и А1 Тауърс България ЕООД (лизингодател) на 02.02.2021 г. представлява основание за преразглеждане на оценката на срока на лизинговите договори за имоти, върху които са разположени базовите станции. В резултат на това, ефективно от началото на февруари 2022 г., техният остатъчен лизингов срок е определен на 10 години в съответствие с оценения лизингов срок на ГЛС. Допълнителна информация за ГЛС и ефектите от преразглеждането на лизинговия срок върху признатите активи с право на ползване и лизинговите задължения е представена в Бележка 18.

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Дружеството определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самото дружество (като например, кредитен рейтинг).

3.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Провизия за демонтаж и възстановяване на терена

Дружеството признава провизия за задължението си за демонтиране на базовите станции и поетите договорни ангажименти за възстановяване на терените, върху които са били изградени, до първоначалното им състояние. Определянето на провизията за демонтаж и възстановяване на терена изисква ръководството да направи преценка относно разходите за демонтиране и очаквания срок, в който ще се реализира провизията. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка за необходимата провизия за демонтаж и възстановяване на терена е в размер на 11,138 хил. лв. (2020 г.: 12,887 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 15.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 137 хил. лв. (2020: 0 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 14.

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 3.1. През 2021 г. на база на извършен анализ на техническото състояние и очаквано използване, Дружеството е преразгледало полезните животи на конструкциите като го е удължило от 8 години на 15 години за съществуващи конструкции и на 24 години за новоизградени конструкции. Тази промяна е третирана като промяна в приблизителна счетоводна оценка и е отчетена проспективно. Информация относно ефекта от нея е оповестена в Бележка 7.

3.3. Отчитане на база продължаваща дейност, свързана с пасивна инфраструктура

Дружеството е представило по-долу ефектите от отчитането на база на продължаваща дейност, което е оповестено в Бележка 2.

На 2 февруари 2021 г. се осъществява транзакцията по отделяне на дейността, свързана с пасивна инфраструктура от свързаното лице А1 България ЕАД и нейното прехвърляне в новоучреденото дружество А1 Тауърс България ЕООД. Ръководството на Дружеството е възприело отчитане на база на продължаваща дейност, което означава, че финансовият отчет на А1 Тауърс България ЕООД представлява, по същество, „продължение“ на счетоводното отчитане на дейността, свързана с пасивната инфраструктура, което се е осъществявало от прехвърлящото свързано дружество А1 България ЕАД. Следователно, всички активи и пасиви, свързани с отделената дейност по пасивната инфраструктура са отчетени в А1 Тауърс България ЕООД по техните балансови стойности преди транзакцията по отделяне, съгласно счетоводните регистри на прехвърлящото свързано дружество А1 България ЕАД. В резултат на това:

- Информацията, представена в настоящия финансов отчет за периодите преди учредяването на А1 Тауърс България ЕООД, тоест, за 1 януари 2021 г. – 2 февруари 2021 г. и за 1 януари 2020 г. – 31 декември 2020 г. отразява счетоводното отчитане на дейността, свързана с пасивната инфраструктура, което се е осъществявало от прехвърлящото свързано дружество А1 България ЕАД на база на съществуващите тогава права, задължения и фактически отношения. Тъй като А1 Тауърс България ЕООД сключва договори с наематели и клиенти след учредяването си, за упоменатите по-горе периоди не са отчетени приходи, а единствено разходи за амортизация и финансови разходи по съществуващи в А1 България ЕАД активи и пасиви, свързани с пасивната инфраструктура (които са били прехвърлени впоследствие към на А1 Тауърс България ЕООД).

- Информацията, представена в настоящия финансов отчет за периода след учредяването на А1 Тауърс България ЕООД, тоест, за 2 февруари 2021 г. - 31 декември 2021 г. отразява както права, задължения и фактически отношения, свързани с пасивната инфраструктура на А1 България ЕАД, на която А1 Тауърс България ЕООД става универсален правопреемник, така и нови права, задължения и фактически отношения, възникнали през този период за Дружеството.

- Тъй като към 1.1.2020 и 1.1.2021 г. А1 Тауърс България ЕООД не е било учредено и е нямало регистриран капитал, Дружеството отчита единствено неразпределена печалба в собствения си капитал, представляваща сумата на балансовата стойност на всички нетни активи (активи и пасиви), свързани с дейността по пасивната инфраструктура към тези дати (и отделена впоследствие), съгласно счетоводните регистри на свързаното дружество А1 България ЕАД. На 2 февруари 2021 г. с осъществяване на транзакцията по отделяне и учредяване на А1 Тауърс България ЕООД, е регистриран основния капитал на А1 Тауърс България ЕООД в размер на 10,000 хил. лв., което води до трансфер от неразпределена печалба към основен капитал, отразен в отчета за собствения капитал за 2021 г.

3.3. Отчитане на база продължаваща дейност, свързана с пасивна инфраструктура (продължение)

Ефекти от отчитане на продължаваща дейност

По-долу е представена информация за балансовите стойности на записаните активи и пасиви, принадлежащи на дейността, свързана с пасивната инфраструктура към датата на отделянето, както и ефекта върху собствения капитал:

	1 януари 2021 г.	2 февруари 2021 г.
		<i>хил. лв.</i>
Машини и съоръжения, и нематериални активи (Бел. 7, 8)	19,166	19,460
Активи с право на ползване (Бел. 18)	79,659	80,045
Отсрочени данъчни активи (Бел. 6)	353	521
Търговски и други вземания (Бел. 10)	-	645
Материални запаси (Бел. 9)	-	19
Пари и парични еквиваленти (Бел. 12)	6,549	2,248
	105,727	102,938
Лизингови и други задължения (Бел. 18)	(81,252)	(81,670)
Провизия за демонтаж и възстановяване на терена (Бел. 15)	(12,887)	(11,189)
Провизии	(80)	(79)
	(94,219)	(92,938)
Отделени нетни активи, отчетени в неразпределена печалба	11,508	
Отделени нетни активи, отчетени в основен капитал (трансфер)		10,000

В таблицата по-долу е представена детайлна информация за резултатите от дейността на Дружеството за следните периоди:

- **1 януари – 31 януари 2021 г.** – данните са представени във връзка с отчитането на база продължаваща дейност;
- **2 февруари – 31 декември 2021 г.** – резултати от дейността за периода от датата на учредяване до края на годината;
- **1 януари – 31 декември 2021 г.** – общи резултати за цялата 2021 г.

3.3. Отчитане на база продължаваща дейност, свързана с пасивна инфраструктура (продължение)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	1 януари – 31 януари 2021 г.	2 февруари – 31 декември 2021 г.	1 януари – 31 декември 2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	-	41,020	41,020
Други оперативни печалби и доходи	-	206	206
Разходи за материали	-	(231)	(231)
Разходи за персонала	-	(1,158)	(1,158)
Разходи за външни услуги	-	(1,667)	(1,667)
Разходи за ремонти и поддръжка	-	(649)	(649)
Други разходи	-	(282)	(282)
Оперативна печалба	-	37,239	37,239
Разходи за амортизация	(1,528)	(22,519)	(24,047)
Печалба/ (Загуба) преди лихви и данъци	(1,528)	14,720	13,192
Финансови разходи	(148)	(2,739)	(2,887)
Финансови приходи	-	-	-
Финансови разходи, нетно	(148)	(2,739)	(2,887)
Печалба/ (Загуба) преди данъци	(1,676)	11,981	10,305
Приход/ (Разход) за данък върху доходите	168	(1,319)	(1,151)
Печалба/ (Загуба) за годината	(1,508)	10,662	9,154
<i>Друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласификация в печалбата или загубата в следващи периоди</i>			
Актьорски загуби по планове с дефинирани доходи	-	(4)	(4)
Ефект на данъка върху доходите	-	-	-
Нетен друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди	-	(4)	(4)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	-	(4)	(4)
Общо всеобхватен доход за годината	(1,508)	10,658	9,150

A1 Тауърс България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3.3. Отчитане на база продължаваща дейност, свързана с пасивна инфраструктура (продължение)

В таблицата по-долу е представена детайлна информация за паричните потоци на Дружеството за следните периоди:

- **1 януари – 31 януари 2021 г.** – данните са представени във връзка с отчитането на база продължаваща дейност;
- **2 февруари – 31 декември 2021 г.** – парични потоци за периода от датата на учредяване до края на годината;
- **1 януари – 31 декември 2021 г.** – общо парични потоци за цялата 2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В хиляди лева

	1 януари – 31 януари 2021 г.	2 февруари – 31 декември 2021 г.	1 януари – 31 декември 2021 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти	-	50,126	50,126
Парични плащания към доставчици	-	(21,635)	(21,635)
Парични потоци, свързани с разходи за персонала	-	(1,017)	(1,017)
Други парични потоци от основна дейност	-	(4,036)	(4,036)
Парични потоци, получени от основна дейност	-	23,438	23,438
Платени данъци върху печалбата	-	(2,000)	(2,000)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	-	21,438	21,438
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	-	(8,325)	(8,325)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	-	(8,325)	(8,325)
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания на задължения по договори за лизинг	(1,617)	(15,664)	(17,281)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(1,617)	(15,664)	(17,281)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти	(1,617)	(2,551)	(4,168)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари			6,549
Пари и парични еквиваленти към 31 декември			2,381

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки, възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчетел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението беше предвидено за приложение до 30 юни 2021 г., но тъй като ефектът от пандемията от Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. СМСС удължи периода за приложение на практически целесъобразната мярка до 30 юни 2022 г. Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (продължение)

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).

Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към концептуалната рамка*. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г., с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. По-ранното приложение е позволено, ако по същото време или по-рано предприятието приложи и всички изменения, включени в Измененията в препратките към Концептуалната рамка в МСФО стандартите (Март 2018 г.). Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 37: Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 9 *Финансови инструменти* – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 *Земеделие* – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализиран каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2:

Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на съществено при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, доколкото този факт е оповестен. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:

Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки“. Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от оперативен лизинг на обекти от пасивна инфраструктура, вкл.		
- от основен наемател – свързано лице съгласно генерално споразумение за лизинг	39,613	-
- от други наематели	1,407	-
	<u>41,020</u>	<u>-</u>

Приходите от лизинг на обекти от пасивната инфраструктура са формирани от фиксирани месечни наеми за отчетния период по лизингови споразумения, класифицирани като оперативен лизинг. Допълнителна информация за лизинговите споразумения на Дружеството е представена в Бележка 18. За отчетния период Дружеството не отчита приходи от оперативен лизинг на база променливи наемни вноски.

Дружеството отчита плащанията от наемателите за електрическа енергия, консумирана от наетите обекти от пасивната инфраструктура лизинг като нелизингов компонент. Дружеството е оценило, че действа като агент по отношение на префактурираната електрическа енергия, тъй като не осъществява контрол върху продажбата на електрическа енергия и няма лиценз да извършва подобна дейност. В резултат на това префактурираната за отчетния период електрическа енергия в размер на 19,886 хил. лв. е нетирана срещу разходите, които Дружеството е отчело за ел. енергия в същия размер.

5.2 Други оперативни печалби и доходи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Печалба от продажба имоти, машини и съоръжения	123	-
Доход от промени в допусканията, направени за провизия за демонтаж и възстановяване на терена (Бел. 15)	83	-
	<u>206</u>	<u>-</u>

5.3 Разходи за материали и консумативи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за гориво	(205)	-
Разходи за резервни части	(22)	-
Други	(4)	-
	<u>(231)</u>	<u>-</u>

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4 Разходи за персонала

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	(895)	-
Социални осигуровки	(132)	-
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 14)	(131)	-
	<u>(1,158)</u>	<u>-</u>

5.5 Разходи за външни услуги

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за услуги по административно обслужване от свързани лица	(1,530)	-
Разходи за одит	(96)	-
Разходи за обучения	(7)	-
Разходи за застраховки	(6)	-
Разходи за транспорт, пощенски и куриерски услуги	(2)	-
Разходи за други услуги	(26)	-
	<u>(1,667)</u>	<u>-</u>

5.6 Други разходи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за наеми	(107)	-
Разходи за бракуване на ДМА	(54)	-
Разходи за глоби	(29)	-
Разходи за отписване на провизия за демонтаж и възстановяване на терена	(22)	-
Разходи за командировки	(14)	-
Разходи за банкови такси и инкасиране	(7)	-
Други	(49)	-
	<u>(282)</u>	<u>-</u>

5.7 Финансови разходи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихви по задължения по лизинги (Бележка 18)	(2,669)	(1,551)
Лихви по провизия за демонтаж и възстановяване на терена (Бележка 15)	(204)	(223)
Лихви по планове за дефинирани доходи (Бележка 14)	(2)	-
Нетни валутно-курсови разлики	(12)	-
	<u>(2,887)</u>	<u>(1,774)</u>

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчет за печалбата или загубата		
Разход за текущ данък върху доходите	(1,619)	-
Отсрочен данък, свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	468	2,334
(Разход за)/ Приход от данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	<u><u>(1,151)</u></u>	<u><u>2,334</u></u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчет за всеобхватния доход		
Отсрочен данък върху актюерски печалби/загуби	-	-
Разход/приход за данък върху дохода, отчетен в другия всеобхватен доход	-	-

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба/ (загуба) преди данъци	10,305	(23,335)
(Разход за)/ Приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	(1,031)	2,334
Други	(120)	-
(Разход за)/ Приход от данък върху доходите	<u><u>(1,151)</u></u>	<u><u>2,334</u></u>

6. Данък върху доходите (продължение)

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. отсрочените данъчни активи и съпътстващите ги ефекти върху печалбата или загубата са формирани, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Отчет за финансовото състояние		Печалбата или загубата	
	2021	2020	2021	2020
Отсрочени данъчни пасиви				
<i>Временни разлики, свързани с:</i>				
Имоти, машини и съоръжения	(705)	(1,103)	398	813
Отсрочени данъчни активи				
<i>Временни разлики, свързани с:</i>				
Задължения по лизинги	387	159	228	1,498
Задължения за планове с дефинирани доходи	14	-	14	-
Други задължения към персонала	11	8	3	-
Провизия за демонтаж и възстановяване на терена, нетно от признатите активи	1,114	1,289	(175)	23
Приход/(Разход) за отсрочени данъци			468	2,334
Отсрочени данъчни активи, нетно	821	353		

Равнение на отсрочените данъчни активи/(пасиви), нетно

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Начално салдо на 1 януари	353	(1,981)
Приход от данъци за периода, признат в печалбата или загубата	468	2,334
Крайно салдо към 31 декември	821	353

7. Имоти, машини и съоръжения

	Конструкции и външни съоръжения	Други нетекущи материални активи	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2020 г.	150,412	5,658	2,639	158,709
Придобити	9,434	-	-	9,434
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	159,846	5,658	2,639	168,143
Придобити	288	-	8,392	8,680
Трансфери	6,449	-	(6,449)	-
Отписани	(1,377)	-	-	(1,377)
На 31 декември 2021 г.	165,206	5,658	4,582	175,446
Амортизация:				
На 1 януари 2020 г.	(135,795)	(5,068)	-	(140,863)
Начислена амортизация за годината	(7,869)	(263)	-	(8,132)
Отписана	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	(143,664)	(5,331)	-	(148,995)
Начислена амортизация за годината	(3,914)	(176)	-	(4,090)
Отписана	880	-	-	880
На 31 декември 2021 г.	(146,698)	(5,507)	-	(152,205)
Балансова стойност:				
На 1 януари 2020 г.	14,617	590	2,639	17,846
На 31 декември 2020 г.	16,182	327	2,639	19,148
На 31 декември 2021 г.	18,508	151	4,582	23,241

Други нетекущи материални активи включват основно автомобили.

Имоти, машини, съоръжения в процес на изграждане

През годината, приключваща на 31 декември 2021 г. имотите, машините и съоръженията в процес на изграждане са 4,582 хил. лв. (2020 г.: 2,639 хил. лв.). Тези суми включват основно обекти от пасивна инфраструктура в процес на изграждане.

Промяна в приблизителна оценка

Регулярно през годината Дружеството прави преглед на очаквания полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Промяната в приблизителните оценки е свързана с увеличаване на очаквания полезен живот на конструкции от 8 години на 24 години за новоизградени конструкции и от 8 години на 15 години за съществуващи такива, тъй като се очаква те да се използват по-дълго от първоначално оценения срок. В резултат на това разходът за амортизация за 2021 г. е намален с 2,246 хил. лв. (2020 г.: 0 хил. лв.).

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

8. Нематериални активи

	Други нематериални активи	В процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2020 г.	255	-	255
Придобити	-	-	-
Трансфери	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	255	-	255
Придобити	-	92	92
Трансфери	92	(92)	-
На 31 декември 2021 г.	347	-	347
Амортизация:			
На 1 януари 2020 г.	(230)	-	(230)
Начислена амортизация за годината	(7)	-	(7)
На 31 декември 2020 г.	(237)	-	(237)
Начислена амортизация за годината	(11)	-	(11)
На 31 декември 2021 г.	(248)	-	(248)
Балансова стойност:			
На 1 януари 2020 г.	25	-	25
На 31 декември 2020 г.	18	-	18
На 31 декември 2021 г.	99	-	99

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2021 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

9. Материални запаси

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали (по себестойност)	16	-
	16	-

10. Лизингови и други вземания от трети лица

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Лизингови вземания от трети лица	652	-
Вземания по депозити и гаранции	48	-
	700	-

Лизинговите вземания от трети лица не са лихвени и се уреждат в срок от 30 до 60 дни.

Няма просрочени лизингови вземания от трети лица към 31 декември 2021 г. и не е начислена обезценка за очаквани кредитни загуби.

Към всяка отчетна дата се прави анализ на необходимостта от обезценка при използването на матрица на провизиите за целите на оценяването на очакваните кредитни загуби. Процентите на провизиите се базират на дните в просрочие. Изчислението отразява претегления през вероятността резултат, стойността на парите във времето, както и разумна и поддържаща информация, която е на разположение към отчетната дата за минали събития, настоящи условия и прогнози за бъдещи икономически условия. По принцип, лизинговите вземания се отписват, ако са просрочени от повече от три години и не са предмет на изпълнителни действия.

11. Разходи за бъдещи периоди и платени аванси

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени аванси на доставчици	847	-
Предоставени аванси за поддръжка на техническо оборудване	19	-
Застраховки	4	-
	870	-
В това число:		
Нетекущи	-	-
Текущи	870	-

12. Парични средства и еквиваленти

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	<u>2,381</u>	<u>6,549</u>
	<u>2,381</u>	<u>6,549</u>

Паричните средства в банкови сметки и в сметка по споразумение за управление на парични средства се олихвяват с фиксирани пазарни лихвени проценти. Към 31 декември 2021 г. справедливата стойност на пари и паричните еквиваленти е 2,381 хил. лв. (2020 г.: 6,549 хил. лв.)

13. Основен капитал и резерви

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Основен капитал (100,000 дяла с номинал 100 лв. всеки)	10,000	-
Неразпределена печалба	<u>10,658</u>	<u>11,508</u>
	<u>20,658</u>	<u>11,508</u>

Към 31 декември 2021 г. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 10,000 хил. лв. и се състои от 100,000 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Регистрираният капитал е изцяло собственост на едноличния собственик на капитала.

На 02.02.2021 г. с решение на едноличния собственик на капитала на А1 България ЕАД (свързано лице под общ контрол), то се преобразува чрез отделяне с учредяване на ново дружество при условията на чл. 263т, ал. 2 във връзка с чл. 262в от Търговския закон, при което част от дейността и имуществото на А1 България ЕАД преминават към новоучредено еднолично дружество с ограничена отговорност: А1 Тауърс България ЕООД. Дейността, която се отделя е пасивна инфраструктура свързана с изграждането, развитието и поддръжката на електронната съобщителна инфраструктура, осъществявана до този момент от А1 България ЕАД. Транзакцията по отделяне с учредяване на ново дружество А1 Тауърс България ЕООД е отчетена и представена в настоящия финансов отчет на база на счетоводно отчитане на продължаваща дейност, което е подробно описано в Бележка 2 и Бележка 3.3. В резултат на това отчитане, регистрацията на основния капитал на А1 Тауърс България ЕООД на 02.02.2021 г. води до трансфер на неговата номинална стойност в размер на 10,000 хил. лв. от неразпределена печалба.

14. Задължения за доходи на наети лица

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Текущи		
Краткосрочни доходи на наети лица	<u>107</u>	<u>80</u>
	<u>107</u>	<u>80</u>
Нетекущи		
Задължения по планове за дефинирани доходи	<u>137</u>	-
	<u>137</u>	<u>-</u>

14. Задължения за доходи на наети лица (продължение)

Планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Признатите задължения за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2021 г. възлизат на 137 хил. лв. Приблизителният размер на задълженията към 31 декември 2021 г. и разходите, признати в печалби и загуби и друг всеобхватен доход за 2021 г. се основават на актюерски доклад, в който са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 1 %;
- Очаквано увеличение на заплатите: 3%;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст;
- Движения на персонала: съгласно статистически данни;
- Смъртност: съгласно таблици на „AVÖ 2018 – P - Rechnungsgrundlagen für die Pensionsversicherung – Pagler & Pagler in der Ausprägung für Angestellte“.

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	-	-
Платени суми	-	-
Разходи за текущ трудов стаж (Бележка 5.4)	131	-
Разходи за лихви (Бележка 5.7)	2	-
Актюерски загуби в друг всеобхватен доход	4	-
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	137	-

В таблицата по-долу е представен количествен анализ на чувствителността за съществените предположения към 31 декември 2021 г.:

Допускания	Норма на дисконтиране		Темп на нарастване на заплатите		Текучество на персонал	
Чувствителност	+ 0.5% увеличение	- 0.5% намаление	+ 1% увеличение	- 1% намаление	+ 0.5% увеличение	- 0.5% намаление
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Ефект върху пенсионното задължение	(10)	11	21	(18)	(5)	5

Анализът на чувствителността е направен чрез екстраполиране на ефекта от разумно очаквани промени в ключовите допускания върху салдото на пенсионното задължение в края на отчетния период.

Очакваните плащания в рамките на следващите 12 месеца (считано от 01.01.2022 г.) по планове за дефинирани доходи са определени на 0 хил. лв.

Средната срочност на пенсионното задължение в края на отчетния период е 14.8 години.

A1 Тауърс България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

15. Провизия за демонтаж и възстановяване на терена

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Баланс на 1 януари	12,887	12,664
Призната за периода	295	-
Ефект от олихвяване (Бележка 5.7)	204	223
Промени в допусканията, отчетени в печалби и загуби (Бележка 5.2)	(83)	-
Използвана през периода	(2,143)	-
Отписана (Бележка 5.6)	(22)	-
	11,138	12,887

Дружеството признава провизия за задължения, свързани с демонтиране на базови станции и поетите договорни ангажименти за възстановяване на терена, върху който са били изградени, в първоначалното му състояние. Оценката на провизията се прави на база дисконтираните парични потоци на очакваните разходи за демонтиране и очаквания срок, в който провизията ще се реализира. Основните предположения са, както следва:

- Очаквани диапазон на разходите: 2,5 хил. лв. – 10 хил. лв. всяко;
- Дисконтов фактор: 2%;
- Инфлация: 2%.

През февруари 2021 г. в резултат на отделяне на бизнеса, свързан с пасивна инфраструктура, принадлежащ на А1 България ЕАД (свързано лице под общ контрол), в новоучреденото дружество А1 Тауърс България ЕООД, е прехвърлена и съпътстващата провизия за задължения, свързани с демонтиране на базови станции (част от отделената пасивна инфраструктура) и поетите договорни ангажименти за възстановяване на терена, върху който са били изградени, в първоначалното му състояние. Транзакцията по отделяне с учредяване на ново дружество А1 Тауърс България ЕООД е отчетена и представена в настоящия финансов отчет на база на счетоводно отчитане на продължаваща дейност, което е подробно описано в Бележка 2 и Бележка 3.3.

16. Търговски и други задължения

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски и други задължения към местни лица	7,036	-
Задължения за ДДС	1,591	-
Задължения за данък върху доходите на ФЛ	107	-
Задължения за социални осигуровки	21	-
Други задължения	1	-
	8,756	-

Търговските задължения обичайно се уреждат в 60-дневен срок. Задълженията към бюджета се уреждат в законово установения срок.

A1 Тауърс България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Америка Мовил, Мексико.

Пряка компания-майка

Към 31 декември 2021 г. едноличният акционер на Дружеството е Мобилком Булгариен Беталигунгсфервалтунгс ГмбХ, Австрия.

Междинна компания-майка

Телеком Австрия АГ, Австрия е по-горна компания-майка на Мобилком Булгариен Беталигунгсфервалтунгс ГмбХ, Австрия, директната компания-майка на Дружеството.

Други свързани лица

A1 България ЕАД и A1 Тауърс България ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Америка Мовил, Мексико. (крайната компания-майка).

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

В хиляди лева

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Вземания към 31 декември	
	2021	2020	2021	2020
Продажби				
Към други свързани лица:				
A1 България ЕАД	39,613	-	21,153	-
Общо	39,613	-	21,153	-

В хиляди лева

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Задължения към 31 декември	
	2021	2020	2021	2020
Покупки				
От други свързани лица:				
A1 България ЕАД	(1,531)	-	1,531	-
Общо	(1,531)	-	1,531	-

Сделките със свързани лица включват отдаване под наем на пасивна инфраструктура, префактурирана ел. енергия и покупка на услуги. Префактурираната ел. енергия към A1 България ЕАД е на стойност 18,748 хил. лв. за 2021 г.

Дружеството е оценило, че действа като агент по отношение на префактурираната електрическа енергия, тъй като не осъществява контрол върху продажбата на електрическа енергия и няма лиценз да извършва подобна дейност. В резултат на това префактурираната за отчетния период електрическа енергия е нетирана срещу разходите, които Дружеството е отчело за ел. енергия в същия размер.

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждение на ключов ръководен персонал	77	-
	77	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

18. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингови договори за имоти, върху които са разположение базовите станции и превозни средства използвани в дейността. Лизингите за имоти, върху които са разположение базовите станции, обикновено имат срокове между 8 и 10 години, докато лизингите за превозни средства обикновено имат срокове между 3 и 5 години. Задълженията на Дружеството по неговите лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи.

No.	Вид актив с право на ползване	Минимален полезен живот (год.)	Максимален полезен живот (год.)
		от	до
1	Имоти, върху които са разположени базови станции	8	10
2	Автомобили (наети)	3	5

Дружеството също така има лизингови договори, чиито срокове са 12 месеца или по-малко, за които Дружеството прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги".

По-долу са предоставени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Имоти, върху които са разположени базови станции	Автомобили	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	85,634	-	85,634
Придобити	7,447	-	7,447
Начислена амортизация за годината	(13,422)	-	(13,422)
На 31 декември 2020 г.	79,659	-	79,659
Придобити	23,232	304	23,536
Промяна в оценката на срока на лизинговите договори	46,894	-	46,894
Отписани	(5,606)	-	(5,606)
Начислена амортизация за годината	(19,901)	(45)	(19,946)
На 31 декември 2021 г.	124,278	259	124,537

По-долу за посочени балансовите стойности за лизинговите задължения и движенията през периода:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	81,252	89,342
Придобити	23,943	7,447
Промяна в оценката на срока на лизинговите договори	46,894	-
Отписани	(5,606)	-
Начислени лихви	2,669	1,551
Плащания	(17,281)	(17,088)
На 31 декември	131,871	81,252
Текущи	14,301	9,883
Нетекущи	117,570	71,369

18. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател (продължение)

На 02 февруари 2021 г. в резултат на отделяне на бизнеса, свързан с пасивна инфраструктура, принадлежащ на А1 България ЕАД (свързано лице под общ контрол), в новоучреденото дружество А1 Тауърс България ЕООД, са прехвърлени и всички договори за лизинг на имоти, върху които са разположени базовите станции. Лизинговият срок по лизинга на тези имоти е бил определен на 7 години от трансфериращото дружество А1 България ЕАД. Транзакцията по отделяне с учредяване на ново дружество А1 Тауърс България ЕООД е отчетена и представена в настоящия финансов отчет на база на счетоводно отчитане на продължаваща дейност, което е подробно описано в Бележка 2 и Бележка 3.3. Ръководството на Дружеството е определило, че сключването на Генералното Лизингово Споразумение (ГЛС) между А1 България ЕАД (лизингополучател) и А1 Тауърс България ЕООД (лизингодател) (оповестено по-долу) представлява основание за преразглеждане на оценката на срока на лизинговите договори за имоти, върху които са разположени базовите станции. В резултат на това, ефективно от началото на февруари 2022 г., техният лизингов срок е определен на 10 години в съответствие с оценения лизингов срок на ГЛС.

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(19,946)	(13,422)
Разходи за лихви по лизингови задължения (Бележка 5.7)	(2,669)	(1,551)
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги (включени в себестойността)	(16)	-
Обща сума, призната в печалбата или загубата	<u>(22,631)</u>	<u>(14,973)</u>

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 17,281 хил. лв. през 2021 г. (включително 16 хил. лв. свързани с краткосрочни лизинги) (през 2020 г.: 17,088 хил. лв.).

Към 31.12.2021 г. Дружеството няма сключени договори с променливи лизингови плащания.

В хиляди лева

	Фиксирани плащания	Променливи плащания	Общо
2021 г.			
Фиксирани плащания (лихва и главница) – към трети лица	<u>17,281</u>	<u>-</u>	<u>17,281</u>
	<u>17,281</u>	<u>-</u>	<u>17,281</u>

В хиляди лева

	Фиксирани плащания	Променливи плащания	Общо
2020 г.			
Фиксирани плащания (лихва и главница) – към трети лица	<u>17,088</u>	<u>-</u>	<u>17,088</u>
	<u>17,088</u>	<u>-</u>	<u>17,088</u>

Дружеството има лизингови договори, които включват опции за удължаване и прекратяване. Целта на ръководството е да осигури гъвкавост в лизинговото портфолио чрез използване на опции за удължаване или прекратяване в договорите. Ръководството упражнява съществена преценка при определянето на това дали в разумна степен е сигурно, че тези опции за удължаване и прекратяване ще бъдат упражнени.

При първоначалното формиране на активи и пасиви Дружеството е анализиало и е включило в срока на лизинга всички потенциални бъдещи плащания за наеми, свързани с периоди след датата на упражняване на опциите за удължаване и прекратяване.

18. Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингодател

През февруари 2021 г. Дружеството сключва Генерално Лизингово Споразумение (ГЛС) със свързано предприятие А1 България ЕАД, обхващащо наем на 2,663 обекта от пасивна инфраструктура в три категории : теренни 692 обекта, покривни 1,714 обекта и колокирани 257 обекта. Споразумението е за срок от 8 г. и ако Дружеството пожелае да го прекрати по време на осмата година срокът на предизвестие е 24 месеца. Наемът включва разполагане на дефинирана стандартна конфигурация активно оборудване на дружеството върху наетата пасивната инфраструктура. ГЛС е класифицирано като оперативен лизинг и неговият срок е определен на 10 г. Допълнителна информация относно ключовите преценки на ръководството във връзка със счетоводното отчитане на ГЛС е представена в Бележка 3.2.

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг с трети лица за отдаване под наем на пасивна инфраструктура. Договорите са сключени за срок от 3 до 8 години.

Приходите от наеми, признати от Дружеството през годината, възлизат на 41,020 хил. лв. и включват фиксирани наемни плащания.

Към 31 декември 2021 г. бъдещите минимални вземания по наеми по неотменени оперативни лизинги са както следва:

	2021
	<i>хил. лв.</i>
До една година	44,918
От една до пет години	179,623
Над пет години	181,846
	406,387

19. Финансови инструменти

Финансов риск

Политиката на Дружеството за управление на финансовия риск е установена по начин, който да позволява идентифициране и анализ на рисковете, пред които е изправено Дружеството, както и установяване на адекватни мерки за справяне с рисковете, като определяне на лимити за поемане на определени рискове и въвеждане на контроли, гарантиращи намаляване степента на рисковете и съответствие с установените лимити. Всички идентифицирани рискове са описани и оценени в съответствие с одобрена от ръководството матрица за оценка на рисковете. Оценката на всеки риск включва вероятност от сбъждане и потенциален стойностен ефект от реализацията на риска. Управлението на всички рискове, свързани с финансовото отчитане на Дружеството, чиято оценка надхвърля определен праг на същественост, са включени в обхвата на изградената в Дружеството вътрешна контролна среда.

19. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземанията по договори за оперативен лизинг. Основен лизингополучател е свързаното лице А1 България ЕАД съгласно Глобално лизингово споразумение (ГЛС), както е оповестено в Бележка 18. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент (лизингополучател) да се проверява за предишни задължения към Дружеството, като при определени случаи се извършва и цялостно проучване за платежоспособност. Лизинговите и търговски вземания се обезценяват периодично в зависимост от срока на просрочието им и вероятността да бъдат реализирани. През 2021 г. не са отчетени загуби от обезценка на вземанията.

Към 31 декември 2021 г. размерът на лизинговото вземане от А1 България ЕАД по Глобално лизингово споразумение (ГЛС) е 21,153 хил. лв. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет вземането е изцяло платено.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция на Дружеството. Максималната експозиция към кредитен риск към отчетната дата е, както следва:

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лизингови и други вземания от трети лица	652	-
Търговски вземания от свързани лица	21,153	-
Пари и парични еквиваленти	2,381	6,549
	24,186	6,549

Няма просрочени лизингови вземания от трети лица към 31 декември 2021 г. и не е начислена обезценка за очаквани кредитни загуби.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството няма да е в състояние да изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. А1 Тауърс ЕООД прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби и без да се излага на риск репутацията на Дружеството. А1 Тауърс ЕООД прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си задължения. Планирането на паричните потоци се извършва за период от 18 месеца.

По-долу е обобщена падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, съгласно договорени дисконтирани плащания:

31 декември 2021 г.

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	7,036	7,036	7,036	-	-	-	-
Лизингови задължения	131,871	131,871	9,854	9,854	19,632	51,242	41,289
Задължения към свързани лица	1,531	1,531	1,531	-	-	-	-
	140,438	140,438	18,421	9,854	19,632	51,242	41,289

19. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2020 г.	Договорни						
<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Лизингови задължения	81,252	81,252	6,072	6,072	12,096	31,572	25,440
	81,252	81,252	6,072	6,072	12,096	31,572	25,440

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като валутни курсове, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на инвестициите му ще бъдат засегнати. A1 Тауърс ЕООД не е изложен на пазарен риск, свързан със споменатите събития.

Валутен риск

Вземанията, паричните средства и задълженията на Дружеството към 31 декември 2021 г. са деноминирани в левове и следователно не е на лице концентрация към чуждестранни валути. Следователно Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството няма значителни лихвоносни финансови активи и пасиви и не е изложено на лихвен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да управлява оперативния риск, така че да балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да избягва процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документиране на действащите контроли, включително процедури, политики и инструкции;
- изисквания за периодичен преглед на оценката на оперативните рискове и ефективността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- разработване на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на степента на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

19. Финансови инструменти (продължение)

Риск на паричните потоци

Риск на паричните потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на Дружеството ще варират в резултат на промени в пазарните условия. За Дружеството не се очаква възникване на сериозен риск, свързан със спиране на паричните потоци.

Ценови риск

Ценови риск е рискът от неблагоприятни изменения в пазарните цени на наемите, материалите и услугите. Поради спецификата на дейност на Дружеството, този риск е определен като несъществен.

Управление на капитала

Дружеството следи собствения си капитал чрез изменението на показателя възвръщаемост на капитала, както следва:

	2021	2020
Печалба/(Загуба) преди лихви и данъци	13,192	(21,561)
Общо активи	174,198	105,727
Възвръщаемост на капитала (печалба преди лихви и данъци към общо активи)	7.57%	(20.39%)

20. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	<i>Отчетна стойност</i>		<i>Справедлива стойност</i>	
	2021	2020	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти	2,381	6,549	2,381	6,549
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	7,036	-	7,036	-
Задължения към свързани лица	1,531	-	1,531	-

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в неспринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

20. Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.

	1 януари 2021 г.	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31 декември 2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизинг	81,252	(17,281)	2,669	23,943	41,288	131,871
Общо пасиви от финансова дейност	81,252	(17,281)	2,669	23,943	41,288	131,871

	1 януари 2020 г.	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31 декември 2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизинг	89,342	(17,088)	1,551	7,447	-	81,252
Общо пасиви от финансова дейност	89,342	(17,088)	1,551	7,447	-	81,252

21. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Съгласно плана за развитие на мрежата, договорен в ГЛС (Бележка 18) Дружеството има ангажимент да извърши задължителни ъпгрейди на базови станция на стойност от 9,874 хил. лв. през 2022 г.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма ангажименти за придобиване на нематериални активи.

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма условни задължения, гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

22. Събития след датата на отчетната дата

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци, рентабилността.

В контекста на продължаващата ескалация на военния конфликт между Украйна и Русия, в края на април 2022 г. газовите доставки за България от страна Газпром бяха спрени. Дружеството не извършва дейности, зависими от снабдяване с природен газ и следователно, не очаква оперативни последиствия или други съществени преки ефекти от това събитие.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Освен оповестеното по-горе, няма настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.