# „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД

**Самостоятелен финансов отчет**

**за годината, завършваща на 31 декември 2022**

**С доклад на независимия одитор**

# Съдържание

Самостоятелен отчет за финансовото състояние ..... 1
Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ..... 2
Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал ..... 3
Самостоятелен отчет за паричните потоци ..... 4
Бележки към самостоятелния финансовия отчет ..... 5

**Доклад на независимия одитор**

## Самостоятелен отчет за финансовото състояние

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 31 декември 2022 | 31 декември 2021 |
|---|---|---|---|
| **Активи** | | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | *9* | 27 | 38 |
| Нематериални активи | *10* | 8 | 11 |
| Инвестиции в дъщерни предприятия | *12* | - | 5 |
| Активи с право на ползване | *17* | 346 | 475 |
| Търговски и други вземания | *14* | 67 | 85 |
| Активи по отсрочени данъци | *11* | 31 | 33 |
| **Общо нетекущи активи** | | 479 | 647 |
| Материални запаси | *13* | 21 | 21 |
| Предоставени заеми на свързани лица | *21* | 100 | - |
| Търговски и други вземания | *14* | 2,738 | 1,181 |
| Предплащания | | 27 | 24 |
| Пари и парични еквиваленти | *15* | 923 | 2,553 |
| **Общо текущи активи** | | 3,809 | 3,779 |
| **Общо активи** | | 4,288 | 4,426 |
| **Собствен капитал** | | | |
| Регистриран капитал | *16* | 2,300 | 2,300 |
| Резерви | | 197 | 197 |
| Натрупани загуби | | (10) | (275) |
| **Общо собствен капитал** | | 2,487 | 2,222 |
| **Пасиви** | | | |
| Пасиви по лизинг | *17* | 98 | 229 |
| Доходи на наети лица | *19* | 94 | 105 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | 192 | 334 |
| Търговски и други задължения | *18* | 1,333 | 1,529 |
| Пасиви по договори с клиенти | | 30 | 60 |
| Пасиви по лизинг | *17* | 222 | 250 |
| Текущи данъчни задължения | | 24 | 31 |
| **Общо текущи пасиви** | | 1,609 | 1,870 |
| **Общо пасиви** | | 1,801 | 2,204 |
| **Общо собствен капитал и пасиви** | | 4,288 | 4,426 |

*Бележките на страници 5 до 39 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.*

Денислав Денчев
*Изпълнителен директор*

Жером Льомер
*Финансов директор*

Диана Евлогиева
*Съставител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
*Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

## Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

**За годината, завършваща на 31 декември**

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Приходи | 4 | 12,034 | 9,047 |
| Отчетна стойност на продажбите | 5 | (10,127) | (7,800) |
| **Брутна печалба** | | 1,907 | 1,247 |
| Други доходи | | 150 | 856 |
| Административни разходи | 6 | (1,757) | (1,397) |
| **Резултат от оперативна дейност** | | 300 | 706 |
| **Финансови приходи** | | 2 | |
| **Финансови разходи** | | (14) | (21) |
| **Нетни финансови разходи** | 8 | (12) | (21) |
| **Печалба преди данъци** | | 288 | 685 |
| Разходи за данъци | 11 | (49) | (62) |
| **Печалба за периода** | | 239 | 623 |
| **Друг всеобхватен доход за периода** | | | |
| *Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:* | | | |
| Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи | | 26 | 12 |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | 265 | 635 |

*Бележките на страници 5 до 39 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.*

Денислав Денчев
*Изпълнителен директор*

Жером Льомер
*Финансов директор*

Диана Евлогиева
*Съставител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
*Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

## Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал

| *В хиляди лева* | Акционерен капитал | Резерви | Натрупани загуби | Общо |
|---|---|---|---|---|
| Баланс към 1 януари 2021 | 2,300 | 197 | (910) | 1,587 |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | | | | |
| Печалба за годината | - | - | 623 | 623 |
| Друг всеобхватен доход | - | - | 12 | 12 |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | - | - | 635 | 635 |
| **Баланс на 31 декември 2021** | 2,300 | 197 | (275) | 2,222 |
| Баланс към 1 януари 2022 | 2,300 | 197 | (275) | 2,222 |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | | | | |
| Печалба за годината | - | - | 239 | 239 |
| Друг всеобхватен доход | - | - | 26 | 26 |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | - | - | 265 | 265 |
| **Баланс на 31 декември 2022** | 2,300 | 197 | (10) | 2,487 |

*Бележките на страници 5 до 39 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.*

Денислав Денчев
*Изпълнителен директор*

Жером Льомер
*Финансов директор*

Диана Евлогиева
*Съставител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
*Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

# Самостоятелен отчет за паричните потоци

**За годината, завършваща на 31 декември**

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | |
| Парични постъпления от клиенти | | 12,907 | 11,091 |
| Парични плащания към доставчици | | (9,620) | (6,726) |
| Парични плащания към персонал и свързаните с тях осигуровки, данъци и други | | (3,687) | (3,177) |
| Платен корпоративен данък | | (54) | (32) |
| Постъпления от държавна помощ | | 99 | 696 |
| Платен данък върху добавената стойност, нетно | | (891) | (710) |
| Други плащания | | - | (2) |
| **Нетен паричен поток от/(за) оперативна дейност** | | (1,246) | 1,140 |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване | | (8) | (22) |
| Парични плащания за придобиване на нематериални активи | | - | (1) |
| Предоставени заеми | | (100) | - |
| **Нетен паричен поток за инвестиционна дейност** | | (108) | (23) |
| **Паричен поток от финансова дейност** | | | |
| Плащания по лизингови договори - главници | *17* | (262) | (269) |
| Плащания на лихви по лизингови договори | *17* | (1) | (3) |
| Плащания на лихви по договор за факторинг | | (3) | (4) |
| Плащания за други финансови разходи | | (10) | (8) |
| **Нетен паричен поток за финансова дейност** | | (276) | (284) |
| Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти | | (1,630) | 833 |
| Пари и парични еквиваленти към 1 януари | | 2,553 | 1,720 |
| **Пари и парични еквиваленти към 31 декември** | *15* | 923 | 2,553 |

*Бележките на страници 5 до 39 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.*

Денислав Денчев
*Изпълнителен директор*

Жером Льомер
*Финансов директор*

Диана Евлогиева
*Съставител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
*Управител и Регистриран одитор, отговорен за одита*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

# Бележки към самостоятелния финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност ..... 6
2. База за изготвяне ..... 6
3. Използване на приблизителни оценки и преценки ..... 7
4. Приходи ..... 8
5. Отчетна стойност на продажбите ..... 10
6. Административни разходи ..... 10
7. Разходи за възнаграждения на наети лица ..... 11
8. Финансови приходи и разходи ..... 11
9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване ..... 12
10. Нематериални активи ..... 13
11. Данъци ..... 13
12. Инвестиции в дъщерни предприятия ..... 14
13. Материални запаси ..... 15
14. Търговски и други вземания ..... 15
15. Пари и парични еквиваленти ..... 15
16. Регистриран капитал ..... 15
17. Лизинг ..... 16
18. Търговски и други задължения ..... 17
19. Доходи на наети лица ..... 18
20. Финансови инструменти ..... 18
21. Свързани лица ..... 22
22. Събития след датата на отчетния период ..... 23
23. Значими счетоводни политики ..... 24
24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени ..... 36

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 1. Статут и предмет на дейност

„Веолия Сълюшънс България“ ЕАД („Дружеството”) е създадено през 2001 г., с адрес на управление гр. София, бул. Цар Борис III № 159, ет. 11. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130547859.

Дружеството работи в областта на енергетиката с предмет на дейност: организиране и осъществяване на енергоефективни услуги, консултантски услуги, както и цялостна техническа поддръжка на търговски и жилищни комплекси. Дружеството предоставя услуги по експлоатация и поддръжка на отоплителни котли, експлоатация и поддръжка на топлофикационни компании, изследвания, измервания, проектиране на инсталации, поддръжка и управление на машини, оборудване и инсталации и сгради, водещи до намаляване на енергопотреблението, консултантски услуги и други търговски дейности, които не са забранени от закона съгласно чл.1 от Търговския закон.

Едноличен акционер в дружеството е „Веолия Сървисиз България“ ЕАД, дружество от групата „Веолия Енергия Интернационал“ СА – Франция. Крайно контролиращо дружество е „Веолия Инвайрънмънт“ СА – Франция. Регистрираният акционерен капитал на Дружеството е 2,300 хиляди лева, разпределен в 2,300,000 акции, всяка от които с номинална стойност 1 лев.

## 2. База за изготвяне

### (а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен по закон в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Отчетът е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 27 септември 2024 година.

Това е самостоятелен финансов отчет съгласно дефиницията в МСС 27 „Самостоятелни финансови отчети”. В съответствие с изискванията на МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети“, „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД не е задължено да изготвя консолидиран финансов отчет. Предприятието – майка „Веолия Сървисиз България“ ЕАД, изготвя консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, който ще бъде публикуван в Търговския регистър съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

### (б) База за измерване

Този самостоятелен финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

### (в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

За годината завършваща на 31 декември 2022 г., Дружеството реализира печалба в размер на 265 хил. лева (2021: 635 хил. лева).

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните нужди на Дружеството.

### (г) Функционална валута и валута на представяне

Този самостоятелен финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 3. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този самостоятелен финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводни политики и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

***(i) Несигурност в допусканията и оценките***

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 14 Търговски и други вземания – оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания;
- Бележка 19 – Доходи на наети лица: основни актюерски допускания.

**Оценка на справедливи стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 20 – Финансови инструменти.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 4. Приходи

**(а) Категории приходи**

Дружеството генерира приходи основно от предоставяне на енергийни услуги и управление в жилищни комплекси, услуги по управление и поддръжка на мултифункционални бизнес и търговски сгради, енергийни одити.

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Приходи от договори с клиенти | 12,034 | 9,047 |
| | 12,034 | 9,047 |

**(б) Разбивка на приходите по договори с клиенти**

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, основни продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| **Основни географски пазари** | | |
| България | 12,034 | 9,158 |
| **Основни категории клиенти** | | |
| Индивидуални клиенти | 754 | 332 |
| Корпоративни клиенти | 11,232 | 8,296 |
| Бюджетни клиенти | 7 | 11 |
| Свързани лица | 41 | 408 |
| | 12,034 | 9,047 |
| **Основни линии продукти/услуги** | | |
| Абонаментно управление и поддръжка на търговски и бизнес сгради и жилищни комплекси | 8,160 | 6,520 |
| Технически услуги | 3,874 | 2,096 |
| Други услуги | - | 431 |
| | 12,034 | 9,047 |
| **Време на признаване на приходите** | | |
| Услугите се прехвърлят към определен момент във времето | 3,874 | 2,216 |
| Услугите се прехвърлят с течение на времето | 8,160 | 6,831 |
| | 12,034 | 9,047 |

**(в) Баланси по договори**

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

| *В хиляди лева* | ***Бел.*** | **31 декември 2022** | **31 декември 2021** |
|---|---|---|---|
| Вземания, които са включени в „Търговски и други вземания“ | *14, 21* | 2,503 | 955 |
| Пасиви по договор | | (30) | (53) |

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение от клиенти за предоставяне на услуги, за които приходите се признават, когато клиентите получат съответните услуги.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 4. Приходи (продължение)

### (г) Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

| **Тип продукт/ услуга** | **Естество и времеви параметри на удоволетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане** | **Признаване на приходи съгласно МСФО 15** |
|---|---|---|
| Абонаментно управление и поддръжка на търговски и бизнес сгради и жилищни комплекси | Задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето, тъй като услугата се доставя и потребява от клиента едновременно.<br>Фактурите се издават на месечна база и са платими в срок до 30 дни.<br>Не се предоставят отстъпки, бонуси и други стимули. | Дружеството прилага метод отчитащ напредъка, и съответно като практически целесъобразна мярка признаване на приходите в размера в който има право да фактурира на клиента. Предпоставка за това е тази сума да съответства на стойността, която вече предоставените от Дружеството услуги създават за клиента.<br>Дружеството се възползва от практическото изключение и признава приходите през течение на времето, на база фактурираните стойности. |
| Технически услуги | Приходите от технически услуги включван, услуги свързани с техническо поддържане на сгради, съоръжения и оборудване<br>Клиентите придобиват контрол върху услугите веднага, когато те се предоставят от Дружеството.<br>Фактурите се издават и прихода се признава в този момент. Фактурите обикновено са платими в срок до 30 дни.<br>За услугите не се предоставят отстъпки, бонуси и други стимули. | Задължението е изпълнено в момента на приемане на услугата от клиента. В този момент, всички ползи и рискове се прехвърлят на клиента и Дружеството признава очакваното възнаграждение в приход. |
| Други услуги | Други услуги са свързани с предоставяне на периодични съпътстващи усулги. | Дружеството признава прихода от други услуги с течение на времето. |

**Бележки към самостоятелния финансов отчет**

## 5. Отчетна стойност на продажбите

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Разходи за материали | 2,651 | 1,738 |
| Разходи за външни услуги | 3,949 | 2,740 |
| Разходи за амортизации | 70 | 92 |
| Разходи за възнаграждения на наети лица | 2,688 | 2,563 |
| Разходи за социални осигуровки | 517 | 468 |
| Разходи за социални придобивки | 196 | 129 |
| Други разходи | 56 | 70 |
| | 10,127 | 7,800 |

Разходите за материали основно включват доставки за резервни части за текущ ремонт и поддръжка: 1,329 хил. лева (2021: 883 хил. лева); разходи за газ във връзка с предоставени услуги: 1.158 хил. лева. (2021: 635 хил. лева); разходи за електроенергия 3 хил. лева (2021: 91 хил. лева).

Разходите за външни услуги основно включват разходи за предоставени от подизпълнители услуги в размер на 3,744 хил. лева (2021: 2,469 хил. лева).

## 6. Административни разходи

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Разходи за материали | 83 | 49 |
| Разходи за външни услуги | 772 | 771 |
| Разходи за амортизации | 193 | 189 |
| Разходи за възнаграждения на наети лица | 465 | 185 |
| Разходи за социални осигуровки | 69 | 24 |
| Разходи за социални придобивки | 37 | 66 |
| Други разходи | 138 | 113 |
| | 1,757 | 1,397 |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 7. Разходи за възнаграждения на наети лица

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Разходи за възнаграждения на наети лица | 3,153 | 2,748 |
| Разходи за социални осигуровки | 585 | 492 |
| Разходи за социални придобивки | 233 | 151 |
| Други разходи | 86 | 44 |
| | 4,057 | 3,435 |

Разходите за заплати включват разходите за заплати и социални осигуровки на Изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите на Дружеството (виж бележка 21). Средно-списъчният състав на персонала за 2022 г. възлиза на 113 служители (2021 г.: 104 служители).

**Описание на сделките с плащания на базата на акции**

***Права върху поскъпването на акции (уреждани в брой)***

От септември 2018 г. на служителите на „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД е предоставена възможност за включване в програма даваща права върху поскъпването на акциите на компанията-майка Веолия Инвайрънмънт СА, Франция.

На служителите на „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД са предоставени възможности за включване в две програми – „Сигурен план“ и „Класически план“.

При участие в програмата „Сигурен план“ служителите инвестират определена сума, която бива удвоявана за сметка на Веолия Инвайрънмънт СА. Договорения срок на програмата е 5 г. След 5 г. служителите получават номиналната сума, която са инвестирали и сумата която Веолия Инвайрънмънт СА е инвестирала от тяхно име. В допълнение ако цените на акциите на Веолия Инвайрънмънт СА са се повишили, служителите получават и стойността на повишението на цените на акциите. Ако цените на акциите на Веолия Инвайрънмънт СА са се понижили служителите получават като минимум инвестираните от тях и инвестираните от тяхно име суми предоставени от Веолия Инвайрънмънт СА.

При участие в програма „Класически план“ служителите инвестират в акции на Веолия Енвайърмент СА за своя сметка. Срокът на програмата е 5 г. При участие в този план служителите на „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД ползват 20% отстъпка от референтната цена на акциите на Веолия Енвайърмент СА.

Участието в двете програми са свързани с условия за стаж към датата на включване в програмата или трудов стаж след това. Служителите не трябва да са в изпитателен срок към датата на участието си.

Двете програми са класифицирани от „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД като плащания на базата на акции уреждани в брой.

Справедливата стойност на задължението към 31 декември 2021 г. е определено на база на цените на акциите на Веолия Инвайрънмънт СА.

### 8. Финансови приходи и разходи

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Други финансови приходи | 2 | - |
| **Финансови приходи** | 2 | - |
| Лихвен разход от пасиви по лизинг | (1) | (3) |
| Други разходи за лихви | (3) | (4) |
| Други финансови разходи | (10) | (14) |
| **Финансови разходи** | (14) | (21) |
| **Нетни финансови разходи** | (12) | (21) |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

| *В хиляди лева* | Машини и оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | | | |
| Баланс към 1 януари 2021 | 194 | 355 | 187 | 736 |
| Придобити активи | 9 | - | 11 | 20 |
| Отписани активи | - | - | - | - |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 203 | 355 | 198 | 756 |
| Баланс към 1 януари 2022 | 203 | 355 | 198 | 756 |
| Придобити активи | 6 | - | 2 | 8 |
| Рекласификация | (5) | (42) | (60) | (107) |
| **Баланс към 31 декември 2022** | 204 | 313 | 140 | 657 |
| **Амортизация и загуби от обезценки** | | | | |
| Баланс към 1 януари 2021 | 184 | 353 | 166 | 703 |
| Амортизация за годината | 4 | - | 11 | 15 |
| Отписани активи | - | - | - | - |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 188 | 353 | 177 | 718 |
| Баланс към 1 януари 2022 | 188 | 353 | 177 | 718 |
| Амортизация за годината | 5 | 1 | 8 | 14 |
| Рекласификация | - | (42) | (60) | 102 |
| **Баланс към 31 декември 2022** | 193 | 312 | 125 | 630 |
| **Балансова стойност** | | | | |
| Към 1 януари 2021 | 10 | 2 | 21 | 33 |
| Към 31 декември 2021 | 15 | 2 | 21 | 38 |
| **Към 31 декември 2022** | 11 | 1 | 15 | 27 |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 10. Нематериални активи

| *В хиляди лева* | Софтуер | Общо |
|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | |
| Баланс към 1 януари 2021 | 109 | 109 |
| Придобити активи | 1 | 1 |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 110 | 110 |
| Баланс към 1 януари 2022 | 110 | 110 |
| Придобити активи | - | - |
| **Баланс към 31 декември 2022** | 110 | 110 |
| **Амортизация и загуби от обезценки** | | |
| Баланс към 1 януари 2021 | 94 | 94 |
| Амортизация за годината | 5 | 5 |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 99 | 99 |
| Баланс към 1 януари 2022 | 99 | 99 |
| Амортизация за годината | 3 | 3 |
| **Баланс към 31 декември 2022** | 102 | 102 |
| **Балансова стойност** | | |
| Към 1 януари 2021 | 15 | 15 |
| Към 31 декември 2021 | 11 | 11 |
| **Към 31 декември 2022** | 8 | 8 |

### 11. Данъци

**(а) Данъци признати в печалби и загуби**

| *В хиляди лева* | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| ***Текущ данък*** | | |
| Данък за текущата година | 47 | 64 |
| | 47 | 64 |
| ***Отсрочен данък*** | | |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | 2 | (2) |
| | 2 | (2) |
| **Общо приходи / (разходи) за данъци** | 49 | 62 |

**(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка**

| *В хиляди лева* | 2022 | 2022 | 2021 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Печалба за годината | | 239 | | 623 |
| Разход за данък | | (49) | | (62) |
| Печалба преди данъци | | 288 | | 685 |
| Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка | (10%) | (29) | (10%) | (69) |
| Непризнати разходи за данъчни цели | (2%) | (6) | - | (3) |
| Използване на данъчни загуби, за които не е бил признат отсрочен данъчен актив | - | - | - | 2 |
| Други движения в отсрочените данъчни активи | (5%) | (14) | 1% | 8 |
| | (17%) | (49) | (9%) | (62) |

Начисляването на текущия разход за корпоративен данък е извършено съгласно българското законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Корпоративния данък за 2022 г. е 10% (2021: 10%).

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 11. Данъци (продължение)

### (в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

| | Активи | | Пасиви | | Нетен размер | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| Обезценка на търговски вземания | (6) | (3) | - | - | (6) | (3) |
| Задължения за неизползвани отпуски | (4) | (5) | - | - | (4) | (5) |
| Задължения за доходи на наети лица | (9) | (13) | - | - | (9) | (13) |
| Доходи на физически лица | (11) | (9) | - | - | (11) | (9) |
| Активи с право на ползване | (1) | (3) | - | - | (1) | (3) |
| **Данъчни (активи)/пасиви** | (31) | (33) | - | - | (31) | (33) |
| Нетиране на данъците | - | - | - | - | - | - |
| **Нетни данъчни (активи)/пасиви** | (31) | (33) | - | - | (31) | (33) |

Приложимата данъчна ставка за Дружеството е определената съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка, използвана за изчислението на отсрочените данъчни активи към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г. е 10%.

***Движение на отсрочени данъци през годината***

| *В хиляди лева* | **Салдо на 01 януари 2022** | **Признати в печалби и загуби** | **Салдо на 31 декември 2022** |
|---|---|---|---|
| Обезценка на търговски вземания | (3) | (3) | (6) |
| Задължения за неизползвани отпуски | (5) | 1 | (4) |
| Задължения за доходи на наети лица | (13) | 4 | (9) |
| Доходи на физически лица | (9) | (2) | (11) |
| Активи с право на ползване | (3) | 2 | (1) |
| **Нетни данъчни (активи)/пасиви** | (33) | 2 | (31) |

| *В хиляди лева* | **Салдо на 01 януари 2021** | **Признати в печалби и загуби** | **Салдо на 31 декември 2021** |
|---|---|---|---|
| Обезценка на търговски вземания | (6) | 3 | (3) |
| Задължения за неизползвани отпуски | (4) | (1) | (5) |
| Задължения за доходи на наети лица | (11) | (2) | (13) |
| Доходи на физически лица | (11) | 2 | (9) |
| Активи с право на ползване | 1 | (4) | (3) |
| **Нетни данъчни (активи)/пасиви** | (31) | (2) | (33) |

## 12. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството е собственик на 100% от дяловете на „То КЕС” ЕООД. Инвестицията в дружеството е с отчетна стойност 5 хил. лева (2021: 5 хил. лева). Инвестицията е обезценена на 100%.

**Бележки към самостоятелния финансов отчет**

## 13. Материални запаси

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Материали | 21 | 21 |
| | 21 | 21 |

## 14. Търговски и други вземания

| *В хиляди лева* | ***Бел.*** | **2022** | **2021** |
|---|---|---|---|
| Вземания от клиенти | | 2,457 | 933 |
| Вземания от свързани лица | *21* | 46 | 22 |
| Вземания по гаранции и депозити | | 67 | 85 |
| Предоставени аванси | | 225 | 128 |
| Вземания от държавна помощ | | - | 99 |
| Други вземания | | 10 | 11 |
| | | 2,805 | 1,278 |
| *В това число финансови инструменти:* | *20* | | |
| Вземания от клиенти | | 2,457 | 933 |
| Търговски и други вземания от свързани лица | | 46 | 22 |
| Вземания по гаранции и депозити | | 67 | 85 |
| Вземания от държавна помощ | | - | 99 |
| Други вземания | | 10 | 11 |
| | | 2,580 | 1,150 |
| Нетекущи | | 67 | 85 |
| Текущи | | 2,738 | 1,181 |
| | | 2,805 | 1,266 |

## 15. Пари и парични еквиваленти

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Парични средства в каса | 1 | 1 |
| Парични средства по разплащателни сметки в банки | 922 | 2,552 |
| Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци | 923 | 2,553 |

## 16. Регистриран капитал

### (а) Регистриран капитал

| | **Регистрирани поименни акции** | |
|---|---|---|
| *В брой акции* | **2022** | **2021** |
| Издадени към 1 януари | 2,300,000 | 2,300,000 |
| **Издадени към 31 декември** | 2,300,000 | 2,300,000 |

Всички акции са с номинална стойност от 1 лев всяка.

***Акционери***

Към 31 декември 2022 г. акционерният капитал на Дружеството е 100% собственост на „Веолия Сървисиз България“ ЕАД.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 17. Лизинг

### (а) Активи с право на ползване

Дружеството наема за временно ползване площадкова газоразределителна мрежа. Стойността на наема е изцяло заплатен от Дружеството. Срокът на договора е до 31 август 2024 г. Дружесвото също така е сключило лизингови договори за офис помещение и превозни средства.

Активите с право на ползване включват сгради, съоръжения и превозни средства, които са представени по-долу:

| *В хиляди лева* | **Сгради** | **Съоръжения** | **Превозни средства** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| Баланс към 1 януари 2021 | 531 | 55 | 57 | 643 |
| Придобиване на активи с право на ползване | - | 7 | 90 | 97 |
| Отписване на активи с право на ползване | - | - | (4) | (4) |
| Амортизация за годината | (177) | (16) | (68) | (261) |
| **Баланс към 31 декември 2021** | 354 | 46 | 75 | 475 |
| Баланс към 1 януари 2022 | 354 | 46 | 75 | 475 |
| Придобиване на активи с право на ползване | - | 3 | 110 | 113 |
| Рекласификация | - | - | 4 | 4 |
| Амортизация за годината | (170) | (18) | (58) | (246) |
| **Баланс към 31 декември 2022** | 184 | 31 | 131 | 346 |

### (б) Пасиви по лизинг

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| **Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци** | | |
| По-малко от една година | 222 | 250 |
| Между една и пет години | 98 | 229 |
| Повече от пет години | | |
| **Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември** | 320 | 479 |
| **Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември** | **320** | **479** |
| Текущи | 222 | 250 |
| Нетекущи | 98 | 229 |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 17. Лизинг (продължение)

**(в) Равнение на движението на задълженията за лизинг към паричните потоци от финансовата дейност**

| *В хиляди лева* | ***Бел.*** | **Лизинг** | **Общо** |
|---|---|---|---|
| **Баланс на 1 януари 2021** | | 568 | 568 |
| *Промени на парични потоци от финансовата дейност* | | | |
| Плащания по лизингови договори | | (268) | (268) |
| Платени лихви | | (3) | (3) |
| **Общо промени от финансовата дейност** | | (271) | (271) |
| *Промени свързани с пасива* | | | |
| Сключени лизингови договори | | 97 | 97 |
| Разходи за лихви | *8* | 3 | 3 |
| **Общо промени свързани с пасива** | | 100 | 100 |
| **Баланс към 31 декември 2021** | | 457 | 457 |
| | | | |
| **Баланс на 1 януари 2022** | | 457 | 457 |
| *Промени на парични потоци от финансовата дейност* | | | |
| Плащания по лизингови договори | | (262) | (262) |
| Платени лихви | | (1) | (1) |
| **Общо промени от финансовата дейност** | | (263) | (263) |
| *Промени свързани с пасива* | | | |
| Сключени лизингови договори | | 125 | 125 |
| Разходи за лихви | *8* | 1 | 1 |
| **Общо промени свързани с пасива** | | 126 | 126 |
| **Баланс към 31 декември 2022** | | 320 | 320 |

### 18. Търговски и други задължения

| *В хиляди лева* | ***Бел.*** | **2022** | **2021** |
|---|---|---|---|
| Задължения към доставчици | | 425 | 750 |
| Задължения към свързани лица | *21* | 231 | 97 |
| Задължения към персонала | | 378 | 337 |
| Задължения към социалното осигуряване и бюджета | | 105 | 87 |
| ДДС за внасяне | | 160 | 65 |
| Други задължения | | 34 | 193 |
| | | 1,333 | 1,529 |
| *В това число финансови инструменти:* | *20* | | |
| Задължения към доставчици | | 425 | 750 |
| Задължения към свързани лица | | 231 | 97 |
| Други задължения | | 34 | 193 |
| | | 690 | 1,040 |
| | | | |
| Нетекущи | | - | - |
| Текущи | | 1,333 | 1,529 |
| | | 1,333 | 1,529 |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 19. Доходи на наети лица

Към 31 декември 2022 г. задълженията за обезщетение при пенсиониране възлизат на 94 хил. лева (2021: 105 хил. лева) и представляват настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания за обезщетения на служителите, възлизащи на шесткратния размер на брутното трудово възнаграждение за служители, за които се очаква да имат поне 10 години трудов стаж в Дружеството при пенсиониране, и на двукратния размер на брутното месечно трудово възнаграждение в останалите случаи.

Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2022 г. се основава на актюерски техники, при които са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 1.00%
- Очаквано увеличение на заплатите: 2% годишно през следващите години;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите на местното законодателство, в сила до 31 декември 2020 година - според прослуженото време и възраст.

**Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи**

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Баланс към 1 януари | 105 | 95 |
| **Включени в печалбата или загубата** | | |
| Разходи за текущ трудов стаж | 14 | 22 |
| Разходи за лихви | 1 | - |
| | 15 | 22 |
| **Включени в ДВД** | | |
| Актюерски (печалби)/загуби | (26) | (12) |
| | (26) | (12) |
| **Други** | | |
| Изплатени обезщетения | - | - |
| | - | - |
| **Настояща стойност на задълженията към 31 декември** | **94** | **105** |

### 20. Финансови инструменти

**(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности**

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2022г. и към 31 декември 2021г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочните финансови активи, включващи търговски и други вземания (бележка 14), вземания от свързани лица (бележка 21) и пари и парични еквиваленти (бележка 16),

- краткосрочните финансови пасиви, включващи пасиви по лизинг (бележка 17) търговски и други задължения (бележка 18) и задължения към свързани лица (бележка 21).

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 20. Финансови инструменти (продължение)

### (б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

***(i) Общи положения за управление на риска***

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Съветът е създал Комитет за управление на риска, който е отговорен за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска. Комитетът докладва регулярно пред Съвета на директорите за своите действия.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

***(ii) Кредитен риск***

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Дружеството има установена кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Кредитни оценки се изготвят за всички клиенти, нуждаещи се от кредит над определена сума. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансови активи.

***Експозиция към кредитен риск***

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

| | ***Бел.*** | **Балансова стойност** | |
|---|---|---|---|
| *В хиляди лева* | | **2022** | **2021** |
| Търговски и други вземания | *14* | 2,580 | 1,150 |
| Предоставени заеми на свързани лица | *21* | 100 | - |
| Пари и парични еквиваленти | *15* | 922 | 2,552 |
| | | 3,602 | 3,702 |

*Обезценка*

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета е както следва:

| *В хиляди лева* | **Брутна сума 2022** | **Обезценка 2022** | **Брутна сума 2021** | **Обезценка 2021** |
|---|---|---|---|---|
| Нито просрочени, нито обезценени | 2,639 | - | 1,061 | - |
| Просрочени между 1-30 дни | 17 | - | 89 | - |
| Просрочени между 31-60 дни | 31 | (7) | 25 | (25) |
| Просрочени между 61-180 дни | - | - | 4 | (4) |
| Просрочени над 180 дни | 44 | (44) | 7 | (7) |
| | 2,731 | (51) | 1,186 | (36) |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 20. Финансови инструменти (продължение)

### (б) Управление на финансовия риск (продължение)

#### *(ii) Кредитен риск (продължение)*

Движението на обезценката на търговски вземания и активи по договори през годината е както следва.

| *В хиляди лева* | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Баланс към 1 януари | 36 | 65 |
| Признати загуби от обезценка | 15 | - |
| Отписани загуби от обезценка | - | (29) |
| **Баланс към 31 декември** | 51 | 36 |

Брутната балансова стойност на търговските вземания се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяването им. Въпреки това, Дружеството продължава с мерки и действия в съответствие с вътрешните правила на Дружеството за възстановяване на дължимите суми при спазване на приложимите законови норми.

#### *(iii) Ликвиден риск*

Ликвидният риск е рискът, Дружеството да има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на своята репутация.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

**31 декември 2022**

| *В хиляди лева* | **Балансова стойност** | **Договорни парични потоци** | **До 6 месеца** | **6-12 месеца** | **1-2 години** | **2-5 години** | **Повече от 5 години** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Недеривативни финансови задължения** | | | | | | | |
| Пасиви по лизинг | 320 | (320) | (117) | (107) | (37) | (59) | - |
| Търговски и други задължения | 690 | (690) | (690) | - | - | - | - |
| | 1,010 | (1,010) | (807) | (107) | (37) | (59) | - |

**31 декември 2021**

| *В хиляди лева* | **Балансова стойност** | **Договорни парични потоци** | **До 6 месеца** | **6-12 месеца** | **1-2 години** | **2-5 години** | **Повече от 5 години** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Недеривативни финансови задължения** | | | | | | | |
| Пасиви по лизинг | 479 | (479) | (142) | (120) | (217) | - | - |
| Търговски и други задължения | 1,040 | (1,040) | (1,040) | - | - | - | - |
| | 1,519 | (1,519) | (1,182) | (120) | (217) | - | - |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 20. Финансови инструменти (продължение)

### б) Управление на финансовия риск (продължение)

***(iv) Пазарен риск***

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

*Валутен риск*

Дружеството е изложено на минимален валутен риск поради това, че основната част от осъществяваните от него транзакции в чужда валута са деноминирани в евро. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото на 1.95583 лева за 1 евро. По тази причина Дружеството не използва финансови деривативи, целящи да намалят ефекта от промяна във валутния курс и лихвения процент.

*Лихвен риск*

През отчетния период Дружеството не е било изложено на значителен лихвен риск.

*Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва*

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банка, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифата на банката, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Дружеството няма съществени финансови пасиви с фиксирана лихва.

*Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва*

Дружеството няма съществени финансови активи и пасиви с променлива лихва, поради което Дружеството не е изложено на съществен риск при промяна на лихвените проценти. Дружеството отчита пасиви по лизинг в размер на 320 хил. лева (2021: 479 хил. лева), като промяна в променливия лихвен процент не би довел до съществен ефект в печалби или загуби.

*Управление на капитала*

Политиката на Съвета на директорите е да се подържа силна капиталова база така, че да се подържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от акционерен капитал и неразпределена печалба. Съветът на директорите се стреми да поддържа баланс между по-висока възвращаемост, която би била възможна при по-високи нива на заеми и предимствата и сигурността, постигнати чрез стабилна позиция на капитала.

Като акционерно дружество, „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД следва да поддържа нетни активи над регистрирания капитал. Към 31 декември 2022 г. нетните активи на Дружеството са в размер на 2,487 хил. лева (2021: 2,222 хил. лева) и са над стойността на регистрирания капитал на Дружеството.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 21. Свързани лица

### (а) Идентичност на свързаните лица

Дружеството е 100% собственост на „Веолия Сървисиз България“ ЕАД (предишно име „Веолия Енерджи България“ ЕАД), която е 100% собственост на „Веолия Енергия Интернационал“ СА – Франция, седалище и адрес на управление 75008, улица „Ла Ботие“ № 21, Париж, регистрирано в Търговския регистър на дружествата в Париж, под № 433 539 566. Крайно контролиращо лице за Дружеството е „Веолия Инвайрънмънт“ С.А.

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

- „Веолия Инвайрънмънт“ С.А. – крайно контролиращо дружество
- „Веолия Енергия Интернационал“ С.А. – дружество-майка
- „Веолия Сървисиз България“ ЕАД – дружество-майка
- „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД – дружество под общ контрол
- „Софийска Вода“ АД – дружество под общ контрол

### (б) Сделки с ключов ръководен персонал

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции – изпълнителен директор и членове на Съвета на директорите. През 2022 г. и през 2021 г. не са начислявани разходи за възнаграждения на ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала.

Дружеството счита за ключов управленски персонал членовете на Съвета на директорите. През 2022 г. Дружеството е начислило разходи в размер на 582 хил. лева за комисионни за управление (2021: 509 хил.лева), които включват и възнаграждения за услуги по предоставяне на ключов управленски персонал. Услугите са предоставени от „Веолия Сървисиз България“ ЕАД и разходите за тях са включени в предоставената по-долу информация за сделки с това свързано лице.

### (в) Сделки с други свързани лица

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица към 31 декември 2021 г., както и транзакциите през годината (без ДДС) със свързани лица са както следва:

| *В хиляди лева* | **Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември** | | **Крайни салда към 31 декември** | |
|---|---|---|---|---|
| | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| **Продажба на стоки и услуги / вземания** | | | | |
| „Веолия Сървисиз България“ ЕАД – предоставени услуги | 4 | 1 | 7 | - |
| „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД – предоставени услуги | 16 | 38 | 14 | - |
| „Софийска вода“ АД – предоставени услуги | 39 | 91 | 25 | 22 |
| „САД“ С.А. клон България КЧТ | 111 | 400 | - | - |
| | | | 46 | 22 |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 21. Свързани лица (продължение)

### (в) Сделки с други свързани лица (продължение)

| *В хиляди лева* | Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември | | Крайни салда към 31 декември | |
|---|---|---|---|---|
| | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| **Покупка на стоки и услуги** | | | | |
| „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД – получени услуги | 45 | 60 | - | 3 |
| „Софийска вода“ АД – получени услуги | 78 | 144 | 76 | 49 |
| „Веолия Вода Чешка Република“ | | 11 | - | - |
| „Веолия Инвайрънмънт“ С.А – задължение за акции Секвоя | - | - | 69 | - |
| „Веолия Сървисиз България“ ЕАД – комисиона за управление и услуги | 597 | 517 | 86 | 45 |
| | | | 231 | 97 |

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица и погасяването на вземания от свързани лица са до 180 дни.

Вземанията и задълженията от/към свързани лица не са обезпечени.

| *В хиляди лева* | Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември | | Крайни салда към 31 декември | |
|---|---|---|---|---|
| | **2022** | **2021** | **2022** | **2021** |
| **Предоставени заеми / вземания** | | | | |
| „Веолия Сървисиз България“ ЕАД | | | 100 | - |
| - Предоставен заеми | 100 | - | | |
| | | | 100 | - |

През 2022 г., Дружеството е предоставило заем на дружеството – майка – Веолия Сървисиз България ЕАД. Заемът е с фиксиран лихвен процент 3% и срок за изплащане до 1 г. Заемът е необезпечен.

## 22. Събития след датата на отчетния период

Няма събития настъпили след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

### 23. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този самостоятелен финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:


| | |
|---|---|
| а. Приходи | 26 |
| б. Чуждестранна валута | 26 |
| в. Финансови инструменти | 26 |
| г. Обезценка | 29 |
| д. Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 31 |
| е. Нематериални активи | 32 |
| ж. Инвестиции в дъщерни предприятия | 32 |
| з. Материални запаси | 32 |
| и. Доходи на наети лица | 33 |
| й. Провизии | 33 |
| к. Финансови приходи и разходи | 34 |
| л. Данъци върху дохода | 34 |
| м. Лизинг | 35 |

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(а) Приходи**

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в бележка 4.

**(б) Чуждестранна валута**

***Сделки с чуждестранна валута***

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

**(в) Финансови инструменти**

***(i) Признаване и първоначално измерване***

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по цена на транзакцията.

***(ii) Класификация и последващо измерване***

**Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

### (в) Финансови инструменти (продължение)

***(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)***

**Финансови активи – Оценка на бизнес модела**

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, в който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци;и
- честотата, обемът и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

**Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва**

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(в) Финансови инструменти (продължение)**

***(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)***

**Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва (продължение)**

- характеристикитре за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (напр. функции без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

**Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби**

| | |
|---|---|
| **Финансови активи по амортизирана стойност** | Тези активи се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата. |

**Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби**

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(в) Финансови инструменти (продължение)**

***(iii) Отписване***

**Финансови активи**

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

**Финансови пасиви**

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

***(iv) Компенсация***

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

**(г) Обезценка**

***(i) Не-деривативни финансови активи***

***Финансови инструменти и активи по договори***

Дружеството признава загуба от обезценка при ОКЗ за финансови активи оценявани по амортизирана стойност. Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив.

Загуба от обезценка на търговски вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумнатата и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 90 дни.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(г) Обезценка (продължение)**

***(i) Недеривативни финансови активи (продължение)***

**Финансови инструменти и активи по договори (продължение)**

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочето е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена на кредитен риск.

***Измерване на ОКЗ***

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствеие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

***Финансови активи с кредитна обезценка***

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

**Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние**

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

***Отписване***

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 365 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(г) Обезценка (продължение)**

***(ii) Нефинансови активи***

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

**(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

***(i) Признаване и оценка***

*Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

*Последваща оценка*

Всички земи и сгради и машини и съоръжения са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена.

Всички превозни средства, други нетекущи активи и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

***(ii) Последващи разходи***

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)**

***(iii) Амортизации***

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия

измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- машини и оборудване 3-5 години
- транспортни средства 3-4 години
- компютърно оборудване 2 години
- други 6.67 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

**(е) Нематериални активи**

***(i) Признаване и оценка***

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

***(ii) Последващи разходи***

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

***(iii) Амортизация***

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

**(ж) Инвестиции в дъщерни предприятия**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

**(з) Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно-претеглена цена” и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

**(и) Доходи на наети лица**

***(i) Планове с дефинирани вноски***

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо.

***(ii) Планове с дефинирани доходи***

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

***(iii) Доходи при прекратяване***

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирала ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправила официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

***(iv) Краткосрочни доходи на наети лица***

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**(й) Провизии**

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

***(i) Гаранции***

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

***(ii) Обременяващи договори***

Провизия за обременяващи договори се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

### (к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

### (л) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

#### *(i) Текущ данък*

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към датата на изготвяне на отчета, и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

#### *(ii) Отсрочен данък*

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

### (м) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

***(i) Като лизингополучател***

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Групата е разумно сигурна, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксираните по същество лизингови плащания.

## Бележки към самостоятелния финансов отчет

## 23. Значими счетоводни политики (продължение)

### (м) Лизинг (продължение)

***(i) Като лизингополучател (продължение)***

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

*Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност*

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

***(ii) Като лизингодател***

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен. За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността вурху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16, с изключение на класификацията на подлизиги, които са сключени през текущия период и които водят до класификация като финансов лизинг.

За договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. Дружеството е определило дали споразумението е било или съдържа лизинг на база на оценката дали:

- изпълнението на споразумението е зависило от използването на конкретния актив или активи; и
- споразумението е прехвърляло правото да се използва актива. Споразумение прехвърля правото да се използва актива, ако поне едно от долните условия е изпълнено:
    - купувачът има възможността или правото да експлоатира актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията;
    - купувачът е в състояние или има право да контролира физическия достъп до актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията ; или
    - фактите и обстоятелствата показват, че е малка вероятността други лица да получат по-голяма от незначителна част от продукцията и цената за продукцията не е нито договорно фиксирана за единица продукция, нито е равна на текущата пазарна цена за единица продукция.