

Всички разходи, свързани с лихви и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Търговски задължения са задължения за заплащане на активи или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.15 Приходи

Приходи по договори с клиенти

1/ Признаване и оценка на приходите от договори с клиенти

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиента;
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение;
3. Определяне на цената на сделката;
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху обещаните в договора услуги се прехвърлят на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги.

Контролът се прехвърля на клиента, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

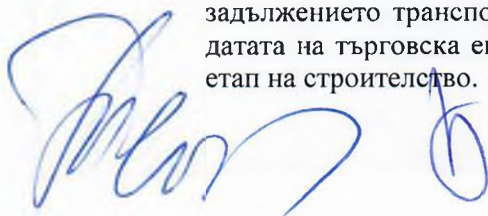
При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството извършва преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

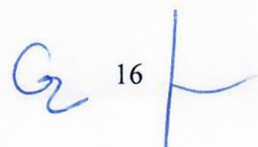
Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират видът, срокът и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Идентифициране на договорите с клиента

При успешно приключилия през ноември 2016 г. пазарен тест за резервиране на капацитета на газопровода са получени оферти от търговци, с които след получено одобрение от регулаторните органи на Гърция и България, са сключени предварителни споразумения за резервиране на капацитет (ARCA). На база предварителните споразумения за резервиране на капацитет през 2019 г. са сключени споразумения за транспортиране на природен газ (СТП) с търговците. Тези споразумения са дългосрочни, като изпълнението на задължението транспортиране на природен газ от страна на Дружеството ще започне от датата на търговска експлоатация на газопровода. Към датата на отчета газопроводът е в етап на строителство.



16



Задължения за изпълнение и подход за признаване на приходи по договори с клиенти
Транспортиране (пренос) на природен газ през интерконектор IGB

- Споразумение за предварително резервиране на капацитет, съгласно което Дружеството се задължава да резервира определен капацитет от газопровод IGB в полза на клиента за пренос на природен газ, когато той бъде изграден и пуснат в експлоатация. Съгласно споразуменията се изисква от клиентите да учредят гаранции в полза на Дружеството. В случай, че клиентът не е спазил определени условия от споразуменията Дружеството има право да усвои гаранцията и да прекрати валидността на споразуменията.
- Споразумение за пренос на природен газ съгласно което Дружеството се задължава в рамките на експлоатационните лимити на газопровода, да резервира за определен период от време запазен от клиента капацитет от газопровод IGB и да предоставя услуги по пренос на природен газ на клиента (ползвателя на мрежата), както и определени административни, отчетни и свързани с тях услуги, съгласно Мрежовия Кодекс на Ай Си Джи Би.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет газопроводът е в етап на строителство, чийто планиран срок за въвеждане в експлоатация е удължен до края на 2021 г.

2/ Оценяване

На този етап от развитието на проект IGB, Дружеството все още не е в състояние да оценява своите приходи, тъй като газопроводът е в процес на изграждане и съответно не е започнало изпълнението на задължението за пренос на природен газ.

Приходите ще се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката, в зависимост от запазеното количество капацитет, при условия на „транспортирай или плащай“.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането и възнаграждението, дължимо на клиента.

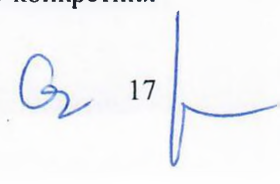
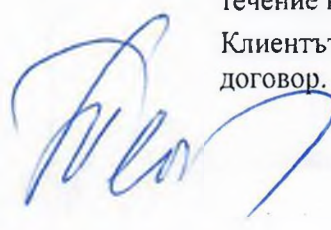
Ползвателят на мрежата ще заплаща месечната такса съгласно член 21 от Мрежовия кодекс на Дружеството.

При определени условия, ползвателят на мрежата ще прави и годишна такса „транспортирай или плащай“ в зависимост от съотношението месечните резервирани количества спрямо годишния резервиран капацитет.

4/ Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги ще се признават в периода, през който са предоставени услугите. Дружеството очаква да прехвърля контрола върху услугите с течение на времето.

Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложили в конкретния договор.



АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Когато даден договор с клиент не отговаря на критериите на параграф 9 от МСФО 15 и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

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

б) договорът е прекратен и полученото от клиента възнаграждение не подлежи на възстановяване.

5/ Салда по договори

Търговски вземания и активи по договори

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).

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите, произтичащи от един договор, се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора подлежат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

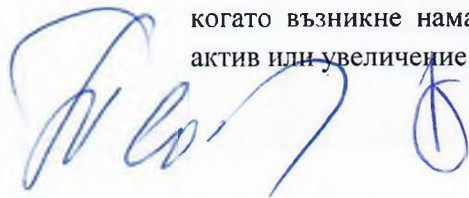
Други приходи

Други приходи, включват операции, които не са свързани с основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15.

- Нетна печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения - Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контролът върху продавания актив.

2.16 Признаване на разходи

Разходите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.



G2 18 

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали, и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив. Всички разходи свързани с изграждането на газопровода, които директно могат да се отнесат към стойността на актива, ще бъдат капитализирани, както и разходи за лихви при използването на банкови кредити.

2.17 Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството са клона, акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на Съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица.

2.18 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на следните финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари, политическата и икономическата обстановка и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. На този етап от развитието на проекта изложеността към кредитен риск е най-ниска, поради липса на финансови активи и тя се изразява само спрямо паричните средства на Дружеството.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от изпълнителните директори на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите.

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риск в частта на транзакциите, извършвани във валута, различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството. Постъпленията от дългосрочното заемно финансиране, както плащанията по основните договори с изпълнители (доставка и производство на тръби, строителство и инженер консултант) са в евро, като останалите плащания са в лева.

(ii) Лихвен риск

Към датата на финансовия отчет Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

полученият заем е с фиксиран лихвен процент.

(iii) *Кредитен риск*

На този етап от развитието на проекта Дружеството не е изложено на кредитен риск.

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

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на паричните средства.

Балансовата стойност на експозициите, изложени на кредитен риск са на стойност 12,034 хил. лв.

(iv) *Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране със собствени и привлечени средства.

Управлението на ликвидния риск се състои главно в:

- изготвяне на погасителни планове за погасяване на задълженията към контрагенти;
- изискване на гаранции (държавни или под формата на парични средства);
- разпределение на контролираните парични средства в няколко банки.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Дружеството, съдържащи лихвени плащания, където е приложимо са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизингови договори	101	101	93	-
Търговски и други задължения	27,924	-	11,585	-
Задължения към свързани лица	117	-	4 293	54,094
Общо	28,142	101	15,971	54,094

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2019 г.	Текущи		Нетекущи
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизингови договори	82	81	225
Търговски и други задължения	768	-	-
Задължения към свързани лица	334	-	-
Общо	1,184	81	225

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата. В следствие на гореописаните дейности по управление на риска, Дружеството няма просрочени задължения.

20

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения годишен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г., с изключение на промените в приблизителната оценка свързана с признаване на приходи по договори с клиенти.

Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу:

4.1. *Полезен живот на амортизируемите активи*

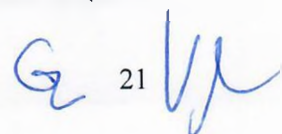
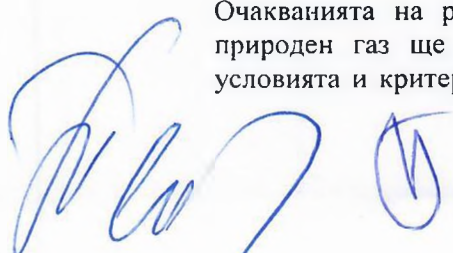
Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на определяне на полезния живот на използване на амортизируемите активи.

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в приложение 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване. Въвеждането в експлоатация на газопровода може да се различава от очакванията на ръководството поради непредвидени обстоятелства извън контрола на ръководството и собствениците на Дружеството (Ковид пандемия, икономическа, политическа обстановка и други).

4. 2. *Признаване на приходи по договори с клиенти*

Дружеството е обвързано с дългосрочни споразумения за пренос на природен газ, които са предшествани от споразумения за предварително резервиране на капацитет от газопровода. Задължението за изпълнение на пренос ще възникне при въвеждане в експлоатация на газопровода. В случай, че клиентът не изпълни свои задължения по договора за предварително резервиране на капацитет, за Дружеството възниква право на възнаграждение, което е невъзстановимо за клиента.

Очакванията на ръководството са, че приходите, които ще реализира от пренос на природен газ ще бъдат признавани с течение на времето, когато бъдат изпълнени условията и критериите за признаване (след въвеждане на газопровода в експлоатация и



фактическото изпълнение на услугата). Ръководството на Дружеството взема предвид условията на договора, както и всички закони, които се прилагат към договора, когато прави оценка на това дали разполага с гарантирано право на плащане за дейността, извършена към съответната дата или безусловно право на възнаграждение при прекратяване на договора от страна на клиента преди изпълнение на договора по причини, различни от неизпълнение от страна на Дружеството. В резултат на това ръководството на Дружеството прави своята преценка дали са налице обстоятелства за признаване на приход в размера на полученото плащане към определен момент.

В допълнение на това, ръководството на Дружеството ще разграничава условията при които следва да признава актив по договор или вземане от клиента в зависимост от това дали правото на възнаграждение е поставено под условие и/или зависи от други задължения за изпълнения.

4. 3. Лизингови договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са свързани с определяне на подходящия дисконтов процент за оценка на лизинговите задължения.

Когато Дружеството не може лесно да определи лихвения процент, включен в лизинга, използва своя диференциален лихвен процент (IBR) за определяне на стойността на лизинговите задължения. IBR е лихвеният процент, който Дружеството би трябвало да плати, за да вземе заем за подобен срок и с подобна гаранция, за да получи средствата, необходими за придобиването на актив с подобна стойност и характеристики на актива с право на ползване, в подобна икономическа среда. Следователно IBR отразява това, което Дружеството „би трябвало да плати“, което изисква оценка, когато няма налични наблюдаеми лихвени проценти (например за дъщерни дружества, които не сключват сделки за финансиране) или когато те трябва да бъдат коригирани, за да отразят срока и условията на лизинга. Дружеството оценява IBR, като използва налични данни (като пазарни лихвени проценти), когато са налични, и се изисква да направи определени специфични за предприятието оценки (като например кредитен рейтинг на дружество).

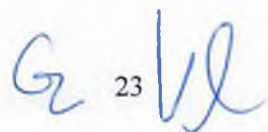
Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признаване на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно Дружеството не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признаване на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12.

4.4. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими нсоблагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции (Република България и Република Гърция чрез клон на Дружеството), в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид.

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства. Ръководството на Дружеството е изготвило своите прогнози, но поради наличието на значителна несигурност за периода и размера на бъдещия облагаем доход, не е бил признат отсрочен данъчен актив върху неизползвани загуби.



23

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, офис оборудване, компютърна техника, активи с право на ползване и разходи и аванси за придобиване на газопровода. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Офис оборудване и други	Компютърна техника	Активи с право на ползване	Аванси за придобиване	Разходи за придобиване	Общо
Към 31 декември 2019 г.							
Отчетна стойност	270	44	56	478	45,491	18,394	64,733
Натрупана амортизация	-	(23)	(42)	(102)	-	-	(167)
Балансова стойност	270	21	14	376	45,491	18,394	64,566

01 януари 2020 г.

Балансова стойност в началото на периода	270	21	14	376	45,491	18,394	64,566
Придобити	-	9	51	76	25	137,895	138,056
Излезли	(13)	-	-	-	-	-	(13)
Трансфер	-	-	-	-	(20,175)	20,175	-
Амортизация за периода	-	(10)	(14)	(165)	-	-	(189)
Балансова стойност в края на периода	257	20	51	287	25,341	176,464	202,420

Към 31 декември 2020 г.

Отчетна стойност	257	53	107	554	25,341	176,464	202,775
Натрупана амортизация	-	(33)	(55)	(267)	-	-	(355)
Балансова стойност	257	20	51	287	25,341	176,464	202,420

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

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Разходите за придобиване в размер на 176,464 хил. лв. (2019 г.: 18,394 хил. лв.) са свързани с изграждането на газопровода.

В разходите за придобиване са включени капитализирани разходи за лихви в размер на 64 хил. лв. (2019 г.: 0 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. дружеството има съществени договорни задължения във връзка със сключени договори за строителство на газопровода, по които са платени определени суми, както следва:

- по договор за проектиране, доставка и строителство на газопровод IGB, сключен с AVAX S.A., на стойност 145 млн. евро. Към 31.12.2020 г. по договора е предоставен аванс в размер на 25,272 хил. лв. и са отчетени разходи за придобиване на газопровода в размер на 38,225 хил. лв. Съгласно условията на договора Дружеството е задържало процент от дължимите на строителя суми от всяко плащане по фактури в размер на 5,866 хил. лв. Ай Си Джи Би ЕАД ще върне част от задържаните суми на AVAX S.A. след получаване на сертификат за приемане на

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

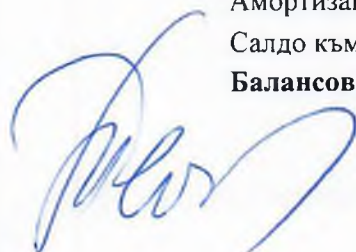
свършената работа и част след получаване на удостоверение за предаване за ползване на газопровода. Задържаните суми са класифицирани като нетекущи задължения в отчета за финансовото състояние на ред търговски и други задължения.

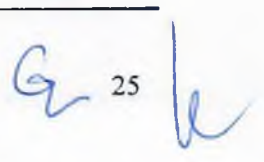
- по договор за производство и доставка на тръби за нуждите на газопровод IGB, сключен с CORINTH PIPEWORKS PIPE INDUSTRY S.A., на стойност 58 млн. евро. Към 31.12.2020 г. доставките на тръби е приключила и договорираните количества са произведени и доставени. Отчетените разходи за придобиване съгласно договора са в размер на 114,114 хил. лв. Съгласно условията на договора Дружеството е задържало 5% от дължимите на доставчика суми от всяко плащане в размер на 5,713 хил.лв. Ай Си Джи Би ЕАД ще върне задържаните суми на доставчика след изтичане на двугодишния гаранционен срок. Задържаните суми са класифицирани като нетекущи задължения в отчета за финансовото състояние на ред търговски и други задължения.
- по договор за инженер-консултант на Проекта, сключен с CONSORTIUM "TIBEY", на стойност 5,6 млн. евро. Към 31.12.2020 г. по договора са отчетени разходи за придобиване на газопровода в размер на 3,731 хил. лв.
- по договор за извършване на строителен надзор, сключен с ДЗЗД Еко Бул Контрол, на стойност 766 хил. лв. Към 31.12.2020 г. по договора е предоставен аванс в размер на 69 хил. лв. и са отчетени разходи в размер на 115 хил. лв.

Активите с право на ползване са включени в нетната балансова стойност на имоти, машини и съоръжения както следва:

	Сгради	Транспортни средства	Общо активи с право на ползване
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2020 г.	425	53	478
Придобити	76	-	76
Салдо към 31 декември 2020 г.	501	53	554
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2020 г.	(84)	(18)	(102)
Амортизация за периода	(147)	(18)	(165)
Салдо към 31 декември 2020 г.	(231)	(36)	(267)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	270	17	287

	Сгради	Транспортни средства	Общо активи с право на ползване
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	-	-
Ефект от прилагане на МСФО 16 Лизинг	194	53	247
Придобити	231	-	231
Салдо към 31 декември 2019 г.	425	53	478
Амортизация			
Амортизация за периода	(84)	(18)	(102)
Салдо към 31 декември 2019 г.	(84)	(18)	(102)
Балансова стойност към 31 декември	341	35	376





АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

2019 г.

6. Предплащания и други активи

През 2019 г. и 2020 г. Дружеството е направило разходи в размер на 1,080 хил. лв., свързани с подписването на договор за заем, които включват разходи за оценка на проекта IGB, консултантски услуги по въпроси свързани с околната и социална среда за целите на оценката, правни услуги във връзка с изготвянето на договора. Тези разходи са класифицирани като първоначални преки разходи, свързани с финансов пасив, който последващо ще се отчита по амортизирана стойност. В съответствие с прилагането на метода на ефективната лихва, сумата на тези разходи ще бъде приспадната от финансовия пасив, когато той възникне при първоначалното му признаване. Към 31 декември 2020 г. Дружеството е усвоило първи транш от заема в размер на 30 млн. евро. Пропорционална част от преките разходи в размер на 294 хил. лв. е приспадната от задължението по заем и са представени в отчета за финансовото състояние като нетекущи пасиви на ред Задължения към свързани лица. Останалата сума от натрупаните първоначални преки разходи в размер на 786 хил. лв. е призната като предплащания и други активи към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.: 318 хил. лв.). Всички суми са платени и са представени на ред „Плащания, свързани със заем“ във финансовата дейност от отчета за паричните потоци.

Подробна информация за заема е представена в прил. 17.

Текущите други активи могат да бъдат представени както следва:

Други активи	31 декември 2020	31 декември 2019
Данъци за възстановяване (ДДС)	1,686	355
Предплатени разходи за застраховки и такси	1,194	-
Други вземания	206	28
Всичко други активи	3,086	383

Съществена част от предплатените разходи представляват разходи за застраховка.

Във връзка с изпълнението на проекта Дружеството е сключило застрахователни полици за покриване на следните рискове:

- Всички рискове на изпълнители
- Забавяне при стартиране във връзка с работата
- Отговорност трети страни за дейности на място
- Саботаж и тероризъм

Периодът на застраховката е 01.01.2020-31.07.2021г., с допълнителни 24 месеца поддръжка.

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства са класифицирани както следва:

	31 декември 2020	31 декември 2019
Парични средства в брой	22	21
Парични средства в банкови сметки	9,618	43,751
Краткосрочни депозити	2,416	2,416
	12,056	46,188

Дружеството има сключен договор за краткосрочен депозит с една търговска банка с шестмесен срок.

Gr 26

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Към 31.12.2020 г. Дружеството има блокирани парични средства по сметка в българска банка във връзка с отпуснат кредит в размер на 39 хил. евро.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е призната във финансовите отчети на Дружеството.

8. Акционерен капитал

С решение от 10 октомври 2019 г. на Общото събрание на акционерите, регистрираният капитал на Дружеството е увеличен с 8,292,718 бр. (осем милиона двеста деветдесет и две хиляди седемстотин и осемнадесет) нови обикновени поименни акции от клас А с номинална стойност 10 лев за всяка една. Капиталът е изцяло внесен.

	Обикновен и акции (бр.)	Привилеги ровани акции	Номинална стойност (лев.)	Общо (лв.)
Към 31 декември 2019 г.	11,598,072	2	10	115,980,740
Към 31 декември 2020 г.	11,598,072	2	10	115,980,740

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционер	Брой акции	Номинална стойност за 1 акция	Платени	Относител ен дял
„Български Енергиен Холдинг” ЕАД, България	Клас А 5,799,036 Клас Б 1	Клас А-10 лв./ акция Клас Б-10 лв./ акция	57,990,370	50%
„Иги Посейдон” Гърция	Клас А 5,799,036 Клас Б 1	Клас А-10 лв./ акция Клас Б-10 лв./ акция	57,990,370	50%
ОБЩО:	11,598,074		115,980,740	100%

9. Отсрочени приходи от финансиране

Отсрочените приходи от финансиране, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят до безвъзмездни средства, обвързани с нетекущи активи, чието изграждане се финансира частично от външни организации. Активите, обект на финансиране към датата на финансовия отчет са все още са в процес на изграждане.

Към 31.12.2020 г. отсрочените приходи от финансиране са в размер на 12,518 хил. лв. (31.12.2019 г.: 0 хил. лв.).

С Решение на Европейската Комисия С(2010)5813, изменено с решения С(2012) 6405, С(2015) 3005 и С(2018) 6871 final за проекта е определено съфинансиране на стойност 45 млн. евро по Европейската енергийна програма за възстановяване (ЕЕПВ). Срокът на допустимост за усвояването на средствата е до 31.12.2021 г.

През 2020 г. Дружеството е подало първо междинно искане за възстановяване на разходи по

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

проекта. Искането е одобрено и Дружеството е получило финансиране в размер на 12,518 хил. лв. на 22.12.2020 г.

На 21 декември 2018 г. е подписан административен договор за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма "Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020, като срокът за усвояване на средствата е до 2023 г. На 2 април 2019 г. Дружеството е получило одобрение от Европейската комисия за финансиране по Оперативна програма "Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020 г. в общ размер на 39 млн. евро, от които 33.15 млн. евро са осигурени от Европейските структурни и инвестиционни фондове, а останалите 5.85 млн. евро са национално съфинансирани.

През ноември 2020 г. Дружеството е подало първо междинно искане за възстановяване на разходи по проекта в размер на 55,741 хил. лв. Ръководството на Дружеството очаква искането да бъде одобрено и средствата да бъдат получени през първо тримесечие на 2021 г.

10. Задължения по лизингови договори

	31 декември 2020	31 декември 2019
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	92	221
Задължения по лизингови договори – текуща част	198	157
Задължения по лизингови договори	290	378

Дружеството наема офис сграда, обекти за жилищни нужди съгласно договори на командировани чуждестранни лица и превозни средства. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг е отразен в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (виж прил. 5).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Съгласно договора за лизинг на недвижими имоти Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетите имоти и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2020 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	1-2 години	Общо
31 декември 2020 г.			
Лизингови плащания	202	93	295
Финансови разходи	(4)	(1)	(5)
Нетна настояща стойност	198	92	290

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2019 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година	1-2 години	2-3 години	Общо
31 декември 2019 г.				
Лизингови плащания	163	158	67	388
Финансови разходи	(6)	(3)	(1)	(10)

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Нетна настояща стойност	157	155	66	378
-------------------------	-----	-----	----	-----

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания, направени по тези лизингови договори, се признават като разход по линейния метод.

Разходите за 2020 г., свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са в размер на 5 хил. лв. (2019 г.: 4 хил. лв.), свързани с краткосрочни лизингови договори.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма поети ангажменти за плащания по краткосрочни лизингови договори.

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. са 6 хил. лв. (2019 г.: 6 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. е 170 хил. лв. (2019 г.: 106 хил. лв.).

11. Търговски и други задължения

	31 декември 2020	31 декември 2019
Удържани гаранционни суми по договори с подизпълнители	11,585	-
Всичко нетекущи търговски и други задължения	11,585	-
Търговски задължения	27,727	662
Данъчни задължения	127	47
Задължения към персонала	70	51
Други задължения	-	8
Всичко текущи търговски и други задължения	27,924	768
Всичко търговски и други задължения	39,508	768

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

Детайлна информация за задълженията по удържаните суми е показана в прил. 5.

12. Приходи

12.1 Приходи от договори с клиенти

През 2020 г. един от участниците в обвързващата фаза на пазарния тест, с когото е било сключено предварително споразумение за резервиране на капацитет, не е спазил условията на подписаното между него и Дружеството предварителното споразумение. В резултат на това Дружеството е усвоило учредената в негова полза банкова гаранция в размер на 1,275 хил. лв. Подробна информация за условията на предварителните споразумения е представена в прил. 19. Дружеството няма оставащи задължения за изпълнения към клиента и сумата не подлежи на възстановяване в резултат на което сумата е отчетена като текущ приход за периода към определен момент.

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

12.2 Други приходи

Другите приходи в размер на 23 хил. лв. включва печалбата от продажба на земя и други приходи.

13.1 Разходи за материали

	2020	2019
Офис материали	(23)	(25)
Рекламни материали	(7)	(8)
Канцеларски материали	(3)	(5)
Други разходи	(14)	(16)
	<u>(47)</u>	<u>(54)</u>

13.2 Разходи за външни услуги

	2020	2019
Застраховки	(1,781)	-
Разходи за консултантски и други професионални услуги	(430)	(323)
Счетоводни и одит услуги	(77)	(35)
Разходи за маркетинг, реклама и публикации	(71)	(84)
Банкови такси и комисионни	(57)	(28)
Наеми и поддръжка	(28)	(17)
Преводи и легализации	(20)	(17)
Обучение	(2)	(29)
Други услуги	(82)	(74)
	<u>(2,548)</u>	<u>(607)</u>

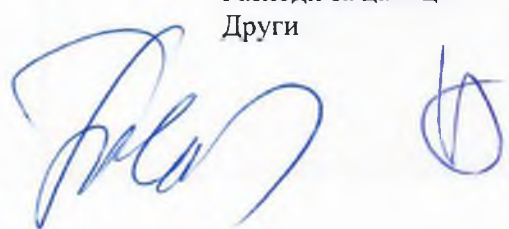
14. Разходи за възнаграждения

	2020	2019
Разходи за трудови възнаграждения и приравнени на трудови възнаграждения	(825)	(557)
Разходи за социално осигуряване	(66)	(49)
Неползвани компенсирани отпуски	(5)	(21)
Допълнително здравно застраховане	(4)	(6)
	<u>(900)</u>	<u>(633)</u>

Средносписъчният състав на дружеството за 2020 г. е 22 души, включително изпълнителните директори.

15. Други разходи

	2020	2019
Представителни разходи	(12)	(174)
Командировки	(14)	(55)
Разходи за данъци	(4)	(20)
Други	(3)	(4)
	<u>(33)</u>	<u>(253)</u>



G 30 VJ

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

16. Сделки и салда между свързани лица

Политиката на Дружеството за сделки между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.

Сделки между свързани лица:

	2020	2019
а) Получени услуги		
- консултантски услуги от Български енергиен Холдинг ЕАД (БЕХ ЕАД)	754	318
- мениджърски услуги от Едисон Спа	139	47
- мениджърски и други консултантски услуги от ИГИ Посейдон, Гърция	18	-
-наем на офис от DEPA S.A., Гърция	5	-
б) Получен заем		
-получен заем БЕХ ЕАД	58,675	-
-начислени лихви БЕХ ЕАД	57	-
в) Емисия на акции		
- Български енергиен Холдинг ЕАД	-	41,464
-ИГИ Посейдон, Гърция	-	41,464
	31 декември 2020	31 декември 2019
г) Вземания от свързани лица		
Вземания от свързани лица за:		
- предплатени разходи във връзка с договор за заем с БЕХ ЕАД (прил. 6)	786	318
д) Задължения към свързани лица		
Нетекущи задълженията към свързани лица са:		
Задължения по договор за заем (прил. 17)	58,387	-
Общо нетекущи задълженията към свързани лица	58,387	-
Текущи задълженията към свързани лица са:		
- мениджърски услуги от Едисон Спа	59	68
-задължения за лихви по договор за заем с БЕХ ЕАД (прил. 17)	57	-
-наем DEPA S.A.	1	-
- консултантски услуги от БЕХ ЕАД	-	258
- мениджърски и други консултантски услуги от ИГИ Посейдон, Гърция	-	8
Общо текущи задълженията към свързани лица	117	334
Общо задълженията към свързани лица	58,504	334

г) Възнаграждения на борда на директорите и изпълнителните директори

Заплати, бонуси и други

-Борд на директорите и изпълнителните директори

-Неизплатени заплати

2020 2019

331 237

- 14




G 31



АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Възнагражденията на ключовия управленски персонал за отчетния период възлизат на 331 хил. лв. (2019 г. 237 хил. лв.) и са представени на ред Разходи за възнаграждения от отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Задълженията към ключовия управленски персонал в размер на 14 хил. лв. към 31.12.2019 г. са включени на ред Търговски и други задължения от отчета за финансово състояние.

Те са с краткосрочен характер. Дружеството няма други задължения към персонала при или след напускане.

Съществената част от задълженията към свързани лица представляват получен заем, за който подробна информация е представена в приложение 17.

Останалата част са търговски задължения с краткосрочен характер по сключени договори за управление и консултантски услуги.

17. Заем

На 10 октомври 2019 г. е подписан договор за банков кредит между Български Енергиен Холдинг ЕАД (БЕХ ЕАД) и Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) в размер на приблизително 110 млн. евро, обезпечен с държавна гаранция.

На 10 октомври 2019 г. е подписан договор за заем със срок от 25 години между Ай Си Джи Би АД и БЕХ ЕАД във връзка със заема от ЕИБ. Съгласно договора Ай Си Джи Би АД ще използва заема за финансиране изграждането на газопровода. Заемът ще се усвоява на 5 транша, като всеки транш ще се третира като самостоятелен заем. Погасяването на всеки транш ще бъде съгласно погасителен план. Допуска се гратисен период за погасяване на главниците до 7 години. Лихвата по траншовете ще бъде фиксирана, съобразена с пазарните нива на банката към датата на искане за усвояване на транша.

На 17 август 2020 г. е получен първи транш от заема в размер на 30 млн. евро с падеж на 17 август 2045 г. Задължението ще се изплаща на равни 6-месечни погасителни вноски на база погасителен план с предвиден гратисен период за главницата 5 години.

Заемът е обезпечен с държавна гаранция в размер на 110 млн. евро. Във връзка с договора за заем с БЕХ ЕАД е учреден залог на текущи и бъдещи търговските вземания по сключените предварителни договори за пренос на природен газ, както и залог на банкова сметка.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има задължение по заем в общ размер на 58,444 хил. лв., която включва главница - 58,387 хил. лв. и натрупана лихва - 57 хил. лв. Задълженията по заема са представени в отчета за финансово състояние на ред Задължения към свързани лица.

18. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни задължения към свързани лица	Краткосрочни задължения към свързани лица	Задължения по лизингови договори	Общо
1 януари 2020 г.	-	-	378	378
Парични потоци:				
Плащания по лизингови договори	-	-	(170)	(170)
Постъпления	58,675	-	-	58,675
Други плащания по финансова дейност		(188)		(188)
Непарични промени:				-
Ефект от дисконтиране	(288)	(7)	-	(295)

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Начислени такси и комисионни	-	188	-	188
Признато задължение	-	-	76	76
Начислени лихви	-	64	6	70
31 декември 2020 г.	58,387	57	290	58,734

	Задължения по лизингови договори	Общо
1 януари 2019 г.	-	-
Ефект от прилагане на МСФО 16	247	247-
Парични потоци:		
Плащания по лизингови договори	(106)	(106)
Непарични промени:		-
Признато задължение	231	231
Начислени лихви	6	6
31 декември 2019 г.	378	378

19. Условни активи и условни задължения

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчния период, следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

При успешно приключилия през ноември 2016 г. пазарен тест за резервиране на капацитета на газопровода са получени оферти от пет търговци за резервиране на около 1,57 млрд. куб. м. природен газ от предлаганите 2,7 млрд. куб. м. природен газ.

На база постигнати резултатите и след съгласуване с регулаторните органи на България и Гърция - Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) (България) и Регулаторния орган за енергетика (РАЕ) (Гърция), са сключени предварителни споразумения за резервиране на капацитет (ARCA) с търговците, подали обвързващи оферти.

На база предварителните споразумения за резервиране на капацитет през 2019 г. са сключени споразумения за транспортиране на природен газ с търговците.

Посочените предварителни споразумения за резервиране на капацитет и споразуменията за транспортиране на природен газ са обвързани с предоставянето на парична гаранция от съответните търговци. Общата стойност на учредените банкови и корпоративни гаранции от три търговци в полза на Дружеството са в размер на 15,8 млн. евро.

През 2020 г. един от участниците не е спазил процедурата, в резултат на което Ай Си Джи Би АД е усвоил учредената банкова гаранция в размер на 652 хил. евро., която сума е призната като приход от неустойка за периода.

Съгласно договорите свързани със строителството на газопровода, изпълнителите са задължени да предоставят на Ай Си Джи Би АД гаранции за добро изпълнение и гаранция за получените аванси. Към 31 декември 2020 г. в полза за Дружеството са учредени банкови гаранции от 4 чуждестранни банки в общ размер на 69,173 хил. лв.

През годината няма предявени правни искове към Дружеството. Не са възникнали условни пасиви за Дружеството.

20. Постни ангажменти

На 16 ноември 2020 г. е подписан договор за кредитна линия с Банка ДСК АД в размер на 40 млн. евро за финансиране на разходи, свързани с изграждането на газопровода. Падежът по кредита е на

33

АЙ СИ ДЖИ БИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

16 ноември 2022 г. Лихвата е пазарна. Заемът е обезпечен.

Към 31 декември 2020 г. няма усвояване по кредита.

21. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

22. Събития, настъпили след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване, с изключение на следните некоригиращи събития:

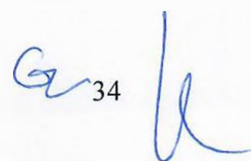
1/ На 18.01.2021 г. е получен втори транш по договор за заем с БЕХ ЕАД в размер на 30 млн. евро.

2/ На 07.01.2021 г. е учреден особен залог по договор за кредит с Банка ДСК АД върху всички настоящи и бъдещи вземания на Дружеството, възникнали на основание сключен Административен договор за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ /ОПИК/, както и особен залог върху разплащателна сметка на Дружеството.

3/ Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19, описана в пояснение 2.1 от настоящия финансов отчет, с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г.

23. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 10.02.2021 г.



34