ПРИЛОЖЕНИЕ
към индивидуалния финансов отчет за 2022 год.
на ТС-БУРГАС ЕООД, гр. Бургас

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ТС-Бургас ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон и е вписано в Агенция по вписванията с ЕИК: 203464634. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Бургас, ул. „Успенска" № 8, ет.2

Дружеството има предмет на дейност: търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни лица; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, както и всяка друга дейност, извършваща се по търговски начин по смисъла на Търговския закон и в границите на допустимото от него, като ако за извършването на която се изисква специално разрешение/лиценз тя ще бъде извършвана след издаването му.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 2.00 /два/ лева.

Дружеството се представлява от Николай Милев Милев- управител.

Дружеството няма назначени лица по трудов договор през двата представяни периода.

Дружеството е предприятие от група и в качеството си на мажоритарен собственик, притежаващ 99,64% от капитала Трансстрой Холдинг АД, със седалище гр. Бургас, ул. Успенска № 8 изготвя и консолидиран финансов отчет, който се публикува в Търговския регистър на Агенция по вписванията.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет(„финансов отчет") на дружеството е изготвен на база Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Индивидуалният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Индивидуалният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

COVID-19 оказа значително въздействие върху световната икономика. Много държави наложиха забрани за пътуване на милиони хора, а много хора бяха подложени на карантинни мерки. Предприятията се сблъскват с пропуснати приходи и нарушени вериги за доставки. След периодите на локдаун, отпускането е постепенно и в резултат на прекъсването на дейността на предприятията, много работници са загубили работата си. Пандемията доведе и до значителна нестабилност на финансовите и стоковите пазари в световен мащаб. Различните правителства приеха мерки за предоставяне на финансова и нефинансова помощ на засегнатите сектори от икономиката и предприятия.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Инфлационният риск се увеличи заради риска от увеличение на цените на основните потребителски стоки. По данни на Националния статистически институт годишната инфлация декември 2022 г., спрямо декември 2021 г. е 16,9 %.

Конфликтът между Русия и Украйна

Конфликтът между Русия и Украйна оказа значително въздействие върху световната икономика по различни начини, свързани главно с цените на енергийните ресурси. Нарастващите цени и инфлацията в световната икономика вероятно ще имат широкообхватно въздействие върху цялата икономика, свързано с бизнес модела, веригата за доставки, правните и договорните въпроси, служителите, потребителите и оборотния капитал на различни бизнеси. През отчетния период последиците на конфликта между Русия и Украйна не са се отразили съществено на дейността на дружеството. Дружеството няма експозиции и/или контрагенти от засегнатите от санкциите държави.

Ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие В тези условия ръководството на Дружеството направи

анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има съществена инвестиция в предприятия от група, и може да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Ние не възнамеряваме да ликвидираме дружеството, нито да преустановяваме дейността му, освен ако на практика нямаме друга алтернатива, освен да постъпим по този начин.

3. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През представените периоди няма промени в счетоводната политика.

4. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на индивидуалния финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Дружеството представя един сравнителен период.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения индивидуален финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

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

4.3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи - при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги - в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви - текущо пропорционално на времева база;
- дивиденти - при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения - съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

Предоставяне на услуги

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

4.4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа "такси за отпускане на кредит" се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като "Разходи за лихви".

4.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 1-2 години
- други 2-4 години

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка - транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари - например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала - за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация се начислява като се използва линейният метод, върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- сгради и съоръжения - 25 години;
- машини и оборудване - 3,33 години;
- автомобили - 4 години;
- компютри и мобилни телефони - 2 години;
- други - 6,67 години.

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период се проверяват временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

4.7. Лизингови договори

4.7.1. Когато дружеството е наемател

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на

наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. При тях Дружеството отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.
- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор, се отчитат отделно от лизинга като разходи за текущия период;
- признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

4.7.2. Когато дружеството е наемодател

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив, разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:

- представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- разходите, включително тези за амортизации на активи, обект на лизингови договори, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) Дружеството признава по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период.

Извършените от Дружеството разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизинговия договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения под наем актив и други - те се отчитат отделно от наема.

През представените периоди Дружеството не е страна по лизингови договори.

4.8. Обезценка на активите на дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. Дружеството

прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена на даден актив, базиран на пазарни условия и стойността в употреба.

4.9. Акции и дялове в предприятия от група

Акции и дялове в предприятия от Група са инвестициите на Дружеството в дъщерни предприятия. Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството (предприятие- майка). Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

4.10. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни, нито смесени предприятия. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

Смесено предприятие е договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол.

Смесените предприятия могат да бъдат:

- съвместно контролирани дейности;
- съвместно контролирани активи, и
- съвместно контролирани стопански единици, които се описват чрез и отговарят на определението "смесено предприятие".

Участията в смесени предприятия (съвместно контролирани стопански единици) се отчита по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

4.11. Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хонорари,

комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на последващо оценяване и ефекта в печалбата или загубата за периода или в резервите на Дружеството.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Всички финансови активи подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

4.12. Данъци от печалбата

Разходите за данъци от печалбата включват сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които се определят като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Размерът на дължимите (възстановимите) данъци се определя на базата на данъчната печалба (загуба). Те представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна

основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

а) намаляеми временни разлики;
б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Пасивите по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики. Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите на ред Други данъци, алтернативни на корпоративния, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

4.13. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

4.14. Капитал

Записаният капитал отразява номиналната стойност на акциите/дяловете на дружеството.
Резервите включват общи(законови) резерви, от последващи оценки, други.
Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.
Текущата печалба (загуба) включва текущия финансов резултат.

4.15. Финансови пасиви

Финансовите пасиви са всички пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж;
- финансови пасиви, обявени за продажба.

Финансовите пасиви на Дружеството включват пасиви, възникнали първоначално в предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори и те се класифицират като задължения по получени заеми (търговски и други заеми), задължения към доставчици (търговски и други задължения).

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако

има такива, се признават в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизирана стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите/ съдружниците, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите/ от съдружниците.

4.16. Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъците, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и т. н.).

4.17. Задължения към персонала

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

4.18. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

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

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

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

5. Акции и дялове в предприятия от Група

Акции и дялове в дъщерни	% участие	Инвестиция	Обезценка	Балансова

предприятия		2022 хил. лв.	2022 хил. лв.	стойност 2022 хил. лв.
„Трансстрой Холдинг" АД	99,64%	3 470	-	3 470
Общо:		**3 470**	**-**	**3 470**

Акции и дялове в дъщерни предприятия	% участие	Инвестиция 2021 хил. лв.	Обезценка 2021 хил. лв.	Балансова стойност 2021 хил. лв.
„Трансстрой Холдинг" АД	99,64%	3 470	-	3 470
Общо:		**3 470**	**-**	**3 470**

Към 31.12.2022 год. е направен преглед на инвестицията в дъщерно предприятие, за да се определи дали има основания за обезценка по смисъла и правилата на СС 36. Въз основа на този преглед се установи, че не са налице условия за признаване на обезценка.

Нетните активи на дъщерното дружество към 31.12.2022 г. са в размер на 8 116 хил. лв. (2021: 8 296хил. лв.)

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на дружеството е отрицателен в размер на (9) хил. лв.(2021: (8) хил. лв.) в резултат на което не е спазено изискването на чл.252, ал.1, т.5 от Търговския закон и може да бъде представен както следва:

6.1. Непокрита загуба от минали години

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Непокрита загуба	8	5

6.2. Текуща загуба

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Текуща загуба	1	3

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения в размер на 3 479 хил. лв. (2021: 3 478 хил. лв.) се представят както следва:

7.1. Задължения към предприятия от група

Задължения до 1 година	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Задължение към Трансстрой Бургас АД по получени заеми	9	8
Общо:	**9**	**8**

Условията по получените заеми са следните:

Заемодател: Трансстрой-Бургас АД	
Договорена сума:	8 хил. лв.
Цел на заемите:	Оборотни средства
Падеж:	31.07.2022г.
Лихвен процент:	6,5%
Салдо към 31.12.2021г.:	главница - 8 хил. лв.;
Салдо към 31.12.2022г.:	главница - 8 хил. лв.;

	лихви – 1 хил.лв.;
	Общо - 9 хил.лв

Заемите са получени без предоставени обезпечения.

7.2. Други задължения

Задължения до 1 година	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Задължение по договор за цесия	3 470	3 470
Общо:	**3 470**	**3 470**

Съгласно договор за цесия от предходен период Дружеството има задължение в размер на 3 470 хил. лв. към Строй Инвест ЕООД.

8. Разходи и приходи

8.1. Разходи за външни услуги

Видове	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Счетоводни услуги и одит	3	3
Общо:	**3**	**3**

8.2 Други приходи

Видове	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Отписани задължения	3	-
Общо:	**3**	**-**

През 2022г. Дружеството е отписало задължения към контрагент в размер на 3 хил. лв. във връзка с извършени плащания от свързано лице към третото лице, контрагент на Дружеството.

9. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2022 г. в размер на 10% (2021 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2022	2021
Печалба/(загуба) за периода преди данъци	(1)	(3)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	-	-
От Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели - - хил. лв.		
От Намаления на финансовия резултат за данъчни цели – - хил. лв.	-	
Разход/(приход) за данъци върху дохода, в т.ч.:	-	-
Разход за текущ данък	-	-
Разход за отсрочен данък	-	-

10. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни дружества, ключов управленски персонал и дружества под общ контрол.

Ключовият управленски персонал включва управителя на Дружеството.

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Трансстрой холдинг АД	дъщерно предприятие
Трансстрой-Бургас АД	дъщерно предприятие на Трансстрой холдинг АД
ТСИнвест Бургас ЕАД	дъщерно предприятие на Трансстрой-Бургас АД
Трансстрой ойл паплайн ЕООД	дъщерно предприятие на Трансстрой-Бургас АД
Трансстрой консулт ЕООД	дъщерно предприятие на Трансстрой-Бургас АД
Лайф Про Текнолоджи АД	асоциирано предприятие на Трансстрой холдинг АД

Пристанище Трансстрой-Бургас ЕООД	предприятие, в което ключов управленски персонал упражнява контрол
Вили Вист ЕАД	предприятие, в което ключов управленски персонал упражнява контрол

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

10.1. Сделки със свързани лица

През 2022 г. са извършвани сделки със свързани лица както следва:

Сделки с Трансстрой-Бургас АД:	2022 (хил.лв.)	2021 (хил.лв.)
Получен заем	-	3
Начислени лихви по заеми	1	-

10.2. Разчети със свързани лица

Към 31 декември 2022 г. разчетите със свързани лица са както следва:

(виж приложение 7.1)	приложение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
По получени заеми и начислени лихви по тях от Трансстрой-Бургас АД	7.1	9	8
Общо:		**9**	**8**

11. Безналични сделки

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

12. Рискове свързани с финансови инструменти

Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи

Финансови активи	Приложение от ГФО	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Акции и дялове в дъщерни предприятия	5	3 470	3 470
Общо:		**3 470**	**3 470**

Финансови пасиви

Финансови пасиви	Приложение от ГФО	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Задължения към предприятия от група	7.1	9	8
Задължение по договор за цесия	7.2	3 470	3 470
Общо:		**3 479**	**3 478**

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Съвета на директорите на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали

излагането си на финансови рискове.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

12.1. Валутен риск

Съществените сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Валутните рискове възникват от търговски сделки и признати активи и пасиви. Дружеството няма налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

12.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2022 г. краткосрочните заеми, получени от предприятие от група са също с фиксиран лихвен процент. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по получените си заеми, които са с фиксиран лихвен процент.

12.3. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството не е изложено на този риск, тъй като няма вземания по предоставянето на заеми, вземания от клиенти, депозиране на средства и други.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на контрагентите си и на други контрагенти, при наличие на такива. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи(приложение 5).

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

12.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията съгласно договорните условия по финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемните и собствените средства на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Към 31 декември 2022 г. и към края на сравнителния период краткосрочните задълженията на дружеството не са обезпечени от вземания и парични средства.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Текущите задължения надвишават наличните парични ресурси и търговски вземания. Дружеството очаква продължаване на работата през 2023 г. на дъщерното предприятие на „Трансстрой холдинг" АД – „Трансстрой Бургас" АД.

През отчетния период дъщерното дружеството работи активно по изпълнението на Инженеринг по обект: ЛОТ-1 – „гр. Царево-укрепване свлачище северен бряг" в съответствие с техническото задание на Възложителя. Във връзка с дейностите по този обект дъщерното дружеството оповестява Приходи за бъдещи периоди в пасива на Индивидуалния отчет за финансовото състояние за 2022 г., в пояснение 23 „Други текущи пасиви" за обект гр. Царево в размер на 12 620 хил. лева, а в пояснение 9 „Материални запаси" в актива на Индивидуалния отчет за финансовото състояние, оповестява Незавършено производство в размер на 6 034 хил. лева по същия обект. С приключването и на този обект дъщерното дружество ще подобри капиталовите си показатели. През следващия отчет период Дружеството ще отчете финансовия резултат от този строителен обект. Очакван размер на печалба от обекта – 6 500 хил.лв. В резултат от работата по този обект постъпленията на парични средства от възложителя ще осигурят парични потоци в дъщерното дружество.

Въз основа на посочената фактическа обстановка ръководството на ТС-Бургас ЕООД очаква приходи от дивиденти от инвестиции в дружества от Групата.

13. Политика и процедури по управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2022	2021
Собствен капитал	(9)	(8)
Дълг	3 479	3 478
Минус пари и парични еквиваленти	-	-
Нетен дълг	**3 479**	**3 478**
Капитал към нетен дълг	**(0.26) %**	**(0.23) %**

14. Условни активи и пасиви

През годината няма предявени различни гаранционни искове към Дружеството.

Дружеството не е страна по съдебни дела.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

15. Събития, настъпили след края на отчетния период

Не са възниквали значителни коригиращи и некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобряване му за издаване.

16. Дата на одобрение на индивидуалния финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет за 2022 г. на дружеството е одобрен за издаване на 25 май 2023 г. с Протокол от заседание на Едноличния собственик на капитела.

25.05.2023 г., гр. Бургас

Съставител: Антоанета Белчева Стойкова

Управител: Николай Милев Милев

ТС-БУРГАС БУРГАС ЕООД