



ГАЗТЕК БГ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 с приложенията към него от страница 22 до страница 60 и Доклада за дейността за 2020 година от страница 14 до страница 21 са одобрени от Съвета на директорите на Газтек БГ АД:

Изпълнителен директор:

Валентин Станчев



Съставител:

Валентина Илиева

София, м. януари 2021 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ГАЗТЕК БГ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ГАЗТЕК БГ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики..

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. / утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:

Изабела Василева Джалъзова



гр. София

04 Март 2021

ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2020 година

	Приложение	2020 г. BGN'000	2019 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	2 748	2 148
Приходи от договори с клиенти		2 748	2 148
Други приходи	1.1.2.	4	1
Общо приходи от оперативна дейност		2 752	2 149
Разходи по икономически елементи		(2 550)	(2 001)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(27)	(28)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 140)	(760)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(149)	(151)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 139)	(945)
Други разходи	1.2.5.	(95)	(117)
Общо разходи от оперативна дейност		(2 550)	(2 001)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		202	148
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.3.2.	(25)	31
Финансови разходи	1.3.1.	(5)	(15)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(30)	16
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		172	164
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.6.	(19)	(18)
Печалба/(загуба) за периода		153	146
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти			(6)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	(6)
Общо всеобхватен доход за периода		153	140

Приложенията от страница 22 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 26 януари 2021 г.

Заверил:
4 MAR 2021

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 г.

АКТИВ	Приложени е	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	40	185
Активи по отсрочени данъци	2.2.	22	16
Общо нетекущи активи		62	201
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.3.	1 342	752
Текущи данъчни активи	2.4.	8	-
Парични средства	2.5.	15	130
Общо текущи активи		1 365	882
Общо активи		1 427	1 083

0422 **Изабела
Джалъзова**
Регистриран одитор



ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 г. - продължение

	Приложени е	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.6.	50	50
Основен капитал	2.6.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.6.2.	5	(34)
Финансов резултат	2.6.3.	153	98
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		-	(48)
Печалба/(загуба) за годината		153	146
Общо собствен капитал		208	114
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.7.	94	94
Общо нетекущи пасиви		94	94
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.8.	853	541
Текущи задължения към персонала и социалното	2.9.	158	112
Текущи данъчни задължения	2.10.	81	58
Пасиви по договор за лизинг	2.11.	33	164
Общо текущи пасиви		1 125	875
Общо пасиви		1 219	969
Общо собствен капитал и пасиви		1 427	1 083

Приложенията от страница 22 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джальзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 26 януари 2021 г.

4 MAR 2021

0422 Изабела
Джальзова
Регистриран одитор

	Приложени е	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.6.	50	50
Основен капитал	2.6.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.6.2.	5	(34)
Финансов резултат	2.6.3.	153	98
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		-	(48)
Печалба/(загуба) за годината		153	146
Общо собствен капитал		208	114
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.7.	94	94
Общо нетекущи пасиви		94	94
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.8.	853	541
Текущи задължения към персонала и социалното	2.9.	158	112
Текущи данъчни задължения	2.10.	81	58
Пасиви по договор за лизинг	2.11.	33	164
Общо текущи пасиви		1 125	875
Общо пасиви		1 219	969
Общо собствен капитал и пасиви		1 427	1 083

Приложенията от страница 22 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джальзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 26 януари 2021 г.



Handwritten signature of Valentin Stanchev

Handwritten signature of Izabela Dzhalzova

4 MAR 2021



ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2020 година

	Приложение	2020 г. BGN'000	2019 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		2 625	2 832
Плащания на доставчици и клиенти		(919)	(1 005)
Плащания договори за лизинг		(92)	(174)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(1 049)	(935)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)		(373)	(355)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци		(36)	(20)
Други постъпления/(плащания), нетно		(207)	(20)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(51)	323
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на други дълготрайни активи		(3)	(8)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност		(3)	-8
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени заеми		-	(70)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди		(60)	(218)
Платени лихви		-	(7)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно		(1)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		(61)	-296
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове		(115)	19
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		(115)	19
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		130	111
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.5.	15	130

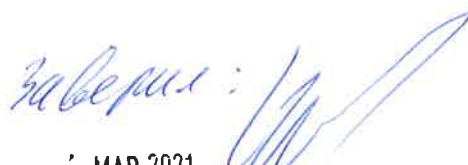
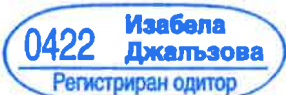
Приложенията от страница 22 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 26 януари 2021 г.

Заверил: 
4 MAR 2021


ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2020 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2018 г.	50	(28)	(48)	(26)
Промени в собствения капитал за 2019 г.				
Печалба/(загуба) за периода			146	146
Друг всеобхватен доход		(6)		(6)
Салдо към 31.12.2019 г.	50	(34)	98	114
Преизчислено салдо към 31.12.2019 г.	50	(34)	98	114
Дивиденди			(60)	-60
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне към и от законови резерви		39	(39)	-
Увеличение/(намаление) чрез други промени			1	1
Печалба/(загуба) за периода			153	153
Салдо към 31.12.2020 г.	50	5	153	208

Приложенията от страница 22 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

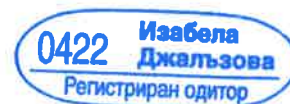
Представяващ:
Валентин Станчев



Заверил:

4 MAR 2021

Съставител:
Валентина Илиева



Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 26 януари 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор	
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	
Индивидуален отчет за финансовото състояние	
Индивидуален отчет за паричните потоци	
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	14
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	22
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	22
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	23
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	23
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	23
База за изготвяне	23
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	27
Приходи от договори с клиенти	27
Такси за обслужване	28
Споразумения с множество елементи	28
РАЗХОДИ	28
Общи и административни разходи	28
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	28
Разходи за обезценка	29
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	29
Финансови приходи и разходи	29
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	30
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	30
АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ	30
Лизингови дейности и как те се отчитат	30
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	31
Отделно придобит нематериален актив	31
Амортизация	32
Инвестиции в дъщерни предприятия	32
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	32
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	33
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	33
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	33
Първоначално признаване и оценяване	33
Последваща оценка на финансови активи	34
Обезценка на финансови активи	35
Отписване на финансови активи	35
Последваща оценка на финансови пасиви	35

Отписване на финансови пасиви	36
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	36
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	36
Пари и парични еквиваленти	37
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	37
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	37
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	38
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	39
Данък върху добавената стойност (ДДС)	39
ПРОВИЗИИ	40
КАПИТАЛ	40
Разпределяне на дивидент	40
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	40
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	41
Признаване на приходите	42
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи	42
Тестове за обезценка на финансови активи	42
Тестове за обезценка на нефинансови активи	42
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	43
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	43
Провизии	43
Провизии за гаранции	43
Провизии за реструктуриране	43
Условни активи и пасиви	44
Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	44
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	44
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ	45
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	45
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	46
1. Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	46
1.1. Приходи	46
1.1.1. Нетни приходи от продажби	46
1.1.1.1. Допълнителна информация	46
1.1.2. Други приходи	46
1.2. Разходи	46
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	46
1.2.2. Разходи за външни услуги	46
1.2.3. Разходи за амортизации	47
1.2.3.1. Анекс №2/01.03.2018 г. към Договор за наем №Г-158/01.04.2017	47
1.2.4. Разходи за персонала	47
1.2.5. Други разходи	47

1.2.6. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности	48
1.3. Финансови приходи/(разходи), нето.....	48
1.3.1. Финансови разходи.....	48
1.3.2. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	48
2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние.....	49
Нетекущи активи	49
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	49
2.2. Активи по отсрочени данъци	50
Текущи активи	50
2.3. Текущи търговски и други вземания	50
2.4. Текущи данъчни активи.....	51
2.5. Парични средства.....	51
Собствен капитал.....	51
2.6. Собствен капитал	51
2.6.1. Основен капитал	51
2.6.2. Резерви	51
2.6.3. Финансов резултат	52
Нетекущи пасиви	52
2.7. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване.....	52
Текущи пасиви	53
2.8. Текущи търговски и други задължения.....	53
2.9. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване.....	53
2.10. Текущи данъчни задължения	53
2.11. Пасиви по договор за лизинг	53
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	54
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	54
Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал	56
2. Дивиденди	56
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	56
Информация за финансовия риск	56
Кредитен риск.....	56
Ликвиден риск	57
Лихвен риск	57
Валутен риск	58
Пазарен риск.....	58
Оценяване по справедлива стойност	58
4. Управление на капитала.....	59
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	59
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	60

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 26.01.2021 г. НА СД НА ДРУЖЕСТВОТО

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ГАЗТЕК БГ“ АД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

„ГАЗТЕК БГ“ АД е регистриран в Софийски градски съд на 24.10.1995 г. с фирмено дело № № 15645.

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Филип Кутев № 1

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Филип Кутев № 1

Предмет на дейност:

Подпомагане процеса на стандартизация, сертификация на материали, тръбопроводни системи, разходомери, системи за контрол на безопасност, уреди и процеси, изпитвания и проверки, изследователска и развойна дейност, консултация и сертификация на системи за управление на качеството, обучение и подготовка на кадри, всичко друго, което не е забранено със закон.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2020 г. след данъци е печалба в размер на 153 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Основният капитал на „ГАЗТЕК БГ“ към 31.12.2020 г. е 50 хил. лв.

Акционери	31.12.2020 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28 500	28 500	28 500	57%
Овергаз Инк АД	12 500	12 500	12 500	25%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	4%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	4%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	4%
Каролина Н. Димова	900	900	900	2%
Николай Н. Георгиев	900	900	900	2%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	2%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	1%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	1%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 208 хил. лв.

През отчетната 2020 г. са настъпили изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период, увеличение с 94 хил. лв.

Човешки ресурси

Персонал

Среден списъчен брой персонал, с който е реализирана производствената програма през 2020 г. е 36 човека, от които 17 жени:

- производствен персонал -27 човека;
- административен персонал – 3 човека;
- управленски персонал - 5 човека;

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на проектански услуги в размер на 2 691 хил. лв., 57 хил. лв. от дейност обучение и 4 хил. лв. други приходи,

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- проектанска дейност – 98%, спрямо 97% за 2019 г.
- обучение – 2%, спрямо 3% за 2019 г.

Разходите за основна дейност са в размер на 2 550 хил. лв. и са свързани с:

- Разходи за материали - 1%, спрямо 1% за 2019 г.
- Разходи за външни слуги - 45%, спрямо 38% за 2019 г.
- Разходи за амортизации - 6%, спрямо 8% за 2019 г.
- Разходи за персонала - 45%, спрямо 47% за 2019 г.
- Други разходи - 4%, спрямо 6% за 2019 г.

Производствен процес

„ГАЗТЕК БГ“ АД е специализиран в проучването, консултирането и проектирането на газова инфраструктура и обучението на кадри.

Дружеството разполага с добре развита компютърна мрежа, копирна техника и геодезично оборудване. Използва се специализиран софтуер и съвременни CAD системи.

Учебният център на „ГАЗТЕК БГ“ АД е лицензиран от Националната Агенция за Професионално Образование и Обучение да извършва обучение и квалификация на специалисти в областта на газовите технологии.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- производствени машини и оборудване
- компютърна техника

Нематериалните дълготрайни активи се състоят от:

- интегрирана система за управление
- софтуер към геодезично оборудване

Система за управление на качеството

В „ГАЗТЕК БГ“ АД функционира Интегрирана система за управление (ИСУ) в съответствие с изискванията на стандарти:

- EN ISO 9001:2015 – Система за управление на качеството
- EN ISO 14001:2015 – Система за управление на околната среда
- SA 8000:2014 – Социална отговорност

Интегрираната система е приложима за цялата дейност на дружеството в следния обхват:

- Проучване и проектиране на сгради, съоръжения и обекти на техническата инфраструктура. Геодезични дейности. Инженерни консултации и услуги. Обучение и квалификация на кадри.

Системата е сертифицирана от RINA Services S.p.A.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2020 г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Дейността на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2020 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти.

„Овергаз мрежи“ АД и „Овергаз инженеринг“ АД са основни корпоративни клиенти на „ГАЗТЕК БГ“ АД. „ГАЗТЕК БГ“ АД участва в обществени поръчки и търгове предимно в областта на природния газ. През 2020 г. няма нови спечелени обществени поръчки.

Преглед на дейността

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19).

С оглед въведените противоепидемични мерки и ограничения при пандемията, както неяснотата относно мерките при трета вълна или други форсмажорни обстоятелства, които предизвикват продължаващо чувствително намаляване на икономическата активност и пораждаат значителна неизвестност за бъдещите бизнес процеси, съществува реален риск от спад на приходите от дейност обучение. Въпреки това ръководството разчита че ще успее успешно да изведе Дружеството от извънредното положение, в което е поставено.

Резултати за текущия период

Печалба преди данъци в размер на 172 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През годината завършваща на 31 декември 2020 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 60 хил. лв. за годината завършваща на 31 декември 2019г.

Финансови инструменти

През 2020 г. дружеството финансира дейността си със собствени средства.

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

Финансови инструменти	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови активи		
Текущи търговски и други вземания	1 342	752
Парични средства	15	130
Общо финансови активи	1 357	882
Финансови пасиви		
Текущи търговски и други задължения	853	541
Пасиви по договор за лизинг	33	164
Общо финансови пасиви	886	705

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

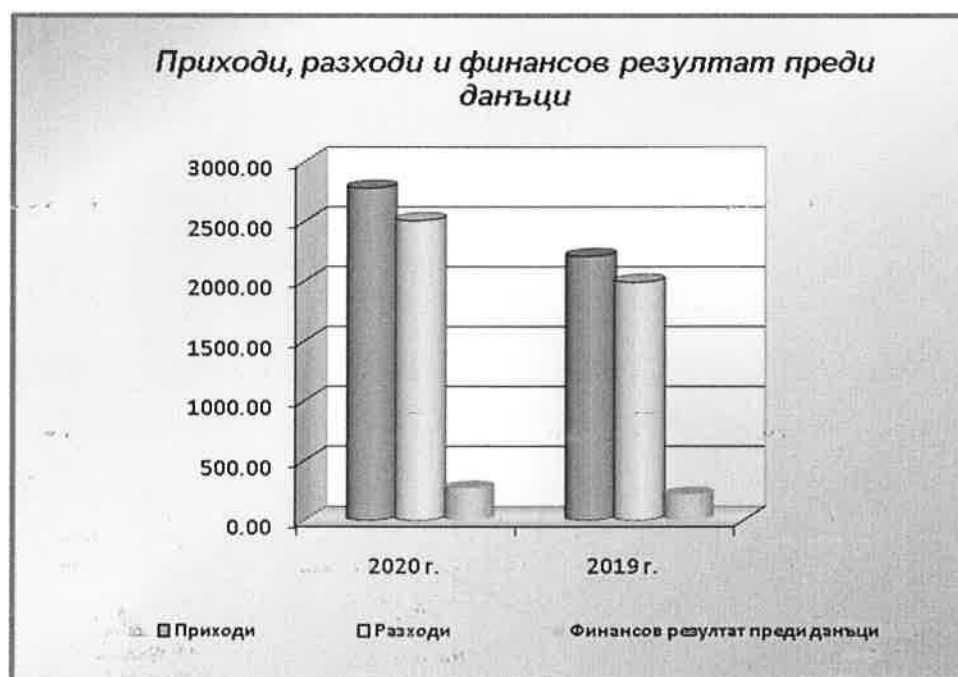
Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са посочени по-долу:

Финансов отчет и анализ

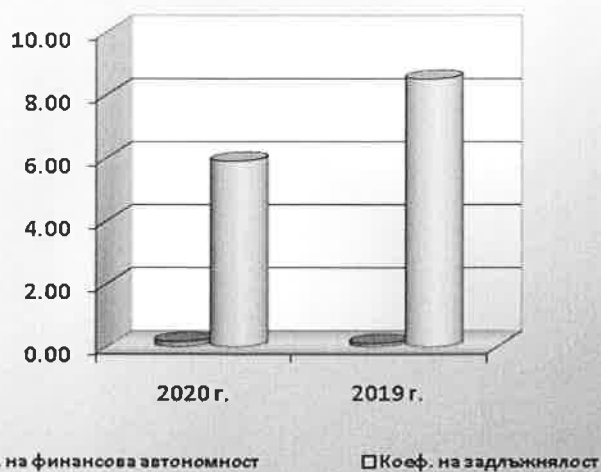
Показатели					
№	Показатели	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	40	185	(145)	-78%
2	Нетекущи активи	62	201	(140)	-69%
3	Текущи активи, в т.ч.:	1 365	882	483	55%
4	Текущи вземания	1 350	752	598	80%
5	Парични средства	15	130	(115)	-88%
6	Обща сума на активите	1 427	1 083	343	32%

7	Собствен капитал	208	114	94	82%
8	Финансов резултат	153	140	13	9%
9	Нетекущи пасиви	94	94	-	0%
10	Текущи пасиви	1 125	875	250	29%
11	Обща сума на пасивите	1 219	969	250	26%
12	Приходи общо	2 776	2 206	570	26%
13	Приходи от продажби	2 748	2 148	600	28%
14	Разходи общо	2 506	1 990	516	26%

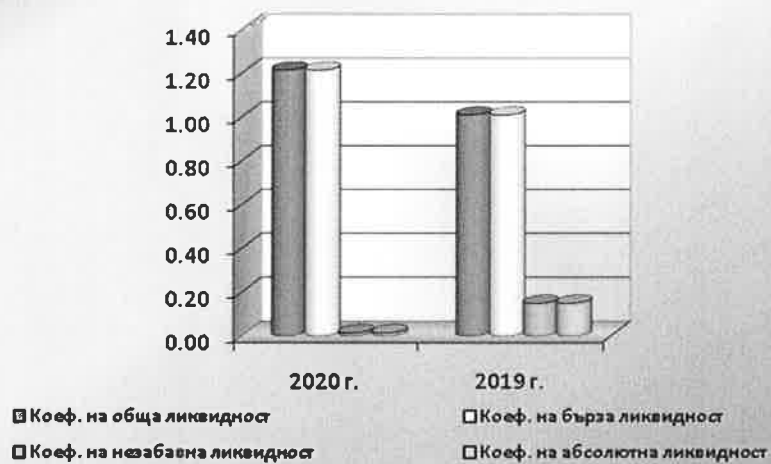
Коефициенти					
№	Коефициенти	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.7356	1.2281	(0.4925)	-40%
2	На активите	0.1072	0.1292	(0.0220)	-17%
3	На пасивите	0.1255	0.1445	(0.0190)	-13%
4	На приходите от продажби	0.0557	0.0652	(0.0095)	-15%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.1077	1.1085	(0.0008)	0%
6	На приходите	0.9027	0.9021	0.0007	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.2133	1.0080	0.2053	20%
8	Бърза ликвидност	1.2133	1.0080	0.2053	20%
9	Незабавна ликвидност	0.0133	0.1486	(0.1352)	-91%
10	Абсолютна ликвидност	0.0133	0.1486	(0.1352)	-91%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.1706	0.1176	0.0530	45%
12	Задлъжнялост	5.8606	8.5000	(2.6394)	-31%



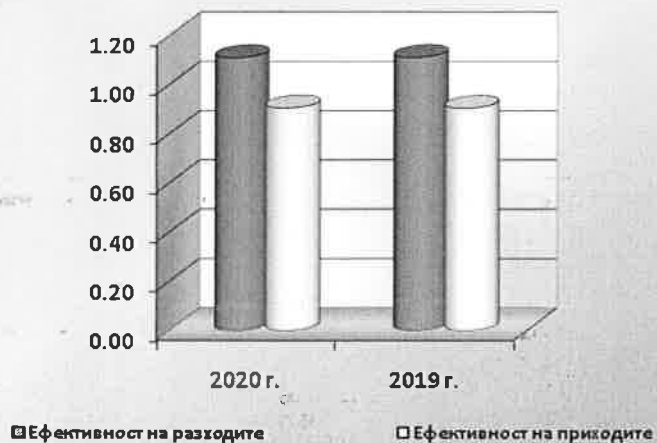
Финансова автономност



Ликвидност



Ефективност



Стопански цели за 2020 г.

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Съветът на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в Отчета за финансовото състояние) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 125	875
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	<i>771</i>	<i>352</i>
<i>Пасиви по договор за лизинг</i>	<i>33</i>	<i>164</i>
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	<i>321</i>	<i>359</i>
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(15)	(130)
Нетен дългов капитал	1 110	745
Общо собствен капитал	208	114
Общо капитал	1 318	859
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0,8422	0,8673

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в приложенията към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Изп. Директор и съвета на директорите носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и

процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2020 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнаграждения и осигуровки за 2020 година на Изп. Директор и членовете на Съвета на Директорите са в размер на 89 хил. лева.

През 2020 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

Към 31.12.2020 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. Георги Кирилов Николов, като Председател на Съвета на директорите на „Газтек БГ“ АД към 31 декември 2020 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества.

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- ♦ „Русгеоком БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: . София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175166081;
- „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 126040166;
- ♦ „Български газов Център“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Средец“, ул. „Позитано“ №1 с ЕИК 200814339.

2. Валентин Митков Станчев, като член на Съвета на директорите на „Газтек БГ“ АД към 31 декември 2020 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не притежава повече от 25 на сто от капитала в дружества.

Участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

ДЗЗД ГАЗТЕК – ПОВВИК, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 177111459.

3. „Овергаз Мрежи“ АД, като член на Съвета на директорите на „Овергаз Инженеринг“ АД към 31 декември 2020 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружество:

- „Топлофикация“ АД със седалище и адрес на управление: гр. Монтана, ул. „Цар Самуил“ №24, с ЕИК 111036109;
- „Ес Дий Проджект“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 175377087;
- „Овергаз Проект“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с 206321538;

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Инженеринг“ АД, със седалище и седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Сервиз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 123068933;

- „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: : гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 126040166;
- „Топлофикация“ АД със седалище и адрес на управление: гр. Монтана, ул. „Цар Самуил“ №24, с ЕИК 111036109.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

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

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Валентин Митков Станчев
Изпълнителен директор „Газтек БГ“ АД
гр. София

25.01.2021 г.



ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: **"ГАЗТЕК БГ" АД**

Фирмено дело: **СГС, фирмено дело № 15645/24.10.1995г..**

Седалище и адрес на управление: **гр. София, ул. Филип Кутев № 1**

Съвет на директорите на „ГАЗТЕК БГ“ АД:

- **„Овергаз мрежи“ АД**
- **Георги Николов**

Изпълнителен директор: **Валентин Станчев**

Съставител: **Валентина Илиева**

Юристи: **Ирина Ганева**

Държава на регистрация на дружеството: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. София, ул. Филип Кутев 5**

Обслужващи банки: **ТБ ТОКУДА БАНК**

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2020 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2020 г. и завършваща на 31. 12. 2020 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2019 г. и завършваща на 31. 12. 2019 г.

Дата на одобрение за публикуване : 26.01.2020 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в

Протокол № 01 от 26.01.2021 г.

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

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

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

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2019 – 2020г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020	Към дата	Източник	2019
БВП производствен метод в млн. лв.*	95 600	Q3 2020	НСИ	95 119
Реалентемп на растеж на БВП*	-4,2	Q3 2020	НСИ	3,1%
Инфлация в края на годината*	4%	Декември.20	НСИ	3,8%
Среден валутен курс на щатския долар	1,60767	31.12.2020	БНБ	1,65704
Валутен курс на щатския долар	1,59386	31.12.2020	БНБ	1,74099
Безработица в края на годината*	6,2%	Q3	НСИ	3,7%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2020	БНБ	0,00%

*Данните за 2020г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2019/2020г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, които ефективно са в сила на и от 1 януари 2020 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от

МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела). Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите“. Допълнителна информация за приходите и разходите, класифицирани по метода „разходи по функционално предназначение“ е представена в Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила от 1 януари 2020 година:

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от ЕС, са в сила от 1 януари 2020 година:

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва вход и съществен процес, които заедно допринасят значително за способността за създаване на резултати. Дефиницията на понятието „продукция“ се изменя, за да се съсредоточи върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, генерирайки инвестиционен доход и друг доход, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.

Добавена е възможност за тест за концентрация, който позволява да се направи опростена оценка за това дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

СМСС е направил промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение на съществеността в Международните стандарти за финансово отчитане и в Концептуалната рамка за финансово отчитане, изяснявайки кога информацията е съществена и включва някои от насоките в МСС 1 относно несъществената информация.

По-специално, измененията поясняват:

- че позоваването на скрита информация се отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
- значението на „първичните потребители на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Съветът за международни счетоводни стандарти (СМСС) планира да направи промени в МСФО, за да отразява изискванията за оповестяване, въведени от реформата на показателя за лихвен процент - част I (Изменения на МСФО 9, Финансови инструменти, МСС 39, Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7, Финансови инструменти: оповестявания).

Измененията в реформата на лихвения рейтинг поясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че показателят за лихвен процент, върху който са базирани хеджираните парични потоци и паричните потоци от хеджиращия инструмент няма да бъде променен въз основа на Реформата на лихвения процент.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.)

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавно действие. Ключовите промени включват:

- ♦ увеличаване на известността на управлението като цел на финансовото отчитане;
- ♦ възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралитет;
- ♦ определяне на отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие;
- ♦ ревизия на определенията на актив и задължение;
- ♦ премахване на прага на вероятността за признаване и добавяне на насоки за отписване;
- ♦ добавяне на насоки за различна основа за измерване и
- ♦ посочване, че печалбата или загубата е основният показател за ефективност и че по принцип приходите и разходите в друг всеобхватен доход трябва да бъдат преценени, когато това повишава уместността или вярното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от действащите счетоводни стандарти. Предприятията обаче, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които по друг начин не са разгледани съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г.

Изменения на МСФО 16 „Лизинг“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.). С изменението на МСФО 16 се предвижда незадължително, временно, свързано с COVID-19 оперативное облекчение за лизингополучателите, които се възползват от кредитна ваканция по лизинговите плащания, без да се засяга значимостта и приложимостта на отчитаната от дружествата финансова информация. Съгласно решението на СМСС измененията на МСФО 16 влизат в сила на 1 юни 2020 г., като следва да се прилагат със задна дата с цел да се гарантира правна сигурност за съответните емитенти и съгласуваност с други счетоводни стандарти, приети с Регламент (ЕО) № 1126/2008.

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2020г. или не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет:

МСФО 17 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. (с опция за отлагане за 2023г.) не е приет от ЕК);

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е полезен и последователен за застрахователите.

Изменения в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

Изменения в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.). Целта на измененията на МСФО 4 е да се преодолеят временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти и предстоящия МСФО 17 Застрахователни договори. По-специално с измененията на МСФО 4 се удължава до 2023 г. срокът на

действие на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9, за да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17.

Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. – вероятно отложено за 1 януари 2023 г.)

Измененията в МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. нарушение на споразумението). Измененията също така изясняват какво се има в предвид, когато в МСС 1 се реферира към „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено за субектите, които преди са обмисляли намеренията на ръководството да определи класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

През май 2020 г. IASB публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.

Изменения в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжания“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). С изменението в стандарта, се забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на ИМС всички приходи, получени от продажба на произведени изделия, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и Разяснение 21 на КРМСФО – „Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

Изменения в МСС 37 “Провизии, условни пасиви и условни активи” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителни разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

Годишни подобрения на МСФО за периода 2018-2020г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Следните подобрения бяха финализирани през май 2020г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - изяснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията за плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите имоти, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са оценили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните предприятия-майки, също да измерват всички кумулативни разлики в преизчислението в чуждестранна валута, като използват сумите, отчетени от майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Селско стопанство - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се

приведе в съответствие с изискването в стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

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

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

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

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Такси за обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Споразумения с множество елементи

При някои обстоятелства, продуктите се продават в едно с други допълнителни елементи („в пакет“). Пакетът би могъл да включва един или няколко от следните елементи: обслужване, инсталация, бъдещо техническо подобрение или други конкретни за случая елементи. В тези случаи, критериите за признаване на приход описани по-горе се прилагат към делимите компоненти в пакета, за да отразят същността на сделката.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

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

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

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

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

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

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

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

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

Разходи за обезценка

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

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

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

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

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

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

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

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

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

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

Машины и съоръжения	30% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод

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

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

АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

Лизингови дейности и как те се отчитат

Договорите могат да съдържат едновременно лизингови и нелизингови компоненти. За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови компоненти или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

До финансовата 2018 г., лизингите на ИМС са класифицирани или като финансов лизинг или като оперативен лизинг. Считано от 01.01.2019 г. лизинга на активи се признават като актив с право на ползване и пасив по лизинг от датата на която лизинговите активи са на разположение за ползване от Дружеството.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, който не са платени към началната дата:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;

- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция, също се включват при изчисляване на лизинговите плащания.

На началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. Диференциален лихвен процент на лизингополучателя е Лихвеният процент, който лизингополучателят би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

След началната дата Дружеството признава в печалбата или загубата, освен ако разходите са включени в балансовата стойност на друг актив съгласно други приложими стандарти, както:

- ♦ лихвата по пасива по лизинга; така и
- ♦ променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на пасива по лизинга, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.
- ♦ Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:
- ♦ размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- ♦ лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- ♦ първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството; и
- ♦ ценка на разходите, които Дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от Дружеството към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

Дружеството е избрало да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно Дружеството не прилага стандарта към договори, които преди не са били идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството е избрало да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

Лизинговите плащания по лизингови договори с кратък срок и/или за активи на ниска стойност, се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

Амортизация

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

Софтуер

50% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е на лице контрол, когато дружеството:

- Притежава повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- Притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
 - o Притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - o Притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - o Притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - o притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят в индивидуалния финансов отчет по цената на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Акциите и дяловете от дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси и няма активен пазар за тях, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка след като се определи нейния размер, същата се отразява в индивидуалния отчет за печалбата или загубата като "разходи от обезценка".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

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

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

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

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

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

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

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

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

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

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

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

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел както събиране на договорените парични потоци така и продажба на актива и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва, се отчитат по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в преоценъчния резерв на инвестициите в ценни книжа (друг всеобхватен доход). Когато дълговият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в друг всеобхватен доход се прехвърлят в печалбата или загубата.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория финансови активи, се разделя на две подкатегории: финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които не са класифицирани в горните две категории. Даден финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в кратък срок или договорните му характеристики не отговарят на условието да пораждат плащания единствено на главница и лихва. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са определени за хеджиращи инструменти. Тези финансови активи могат да бъдат дългови или капиталови инструменти.

Капиталови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството може да направи неотменим избор да признава промените в справедливата стойност в инвестициите в капиталови инструменти в друг всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Печалбите или загубите от промени в справедливата стойност ще се представят в друг всеобхватен доход и няма да могат да се прекласифицират в печалбата или загубата. Когато капиталовият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в другия всеобхватен доход направо се прехвърлят в други резерви и неразпределена печалба.

Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

Отписване на финансови активи

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

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по

справедлива стойност презпечалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

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

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

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

Отписване на финансови пасиви

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

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

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

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

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

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

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

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

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

В зависимост от конкретните нужди на Дружеството, отговарящи на условията активи могат да бъдат: материални запаси, машини, съоръжения, оборудване, сгради, които да се ползват в основната дейност на Дружеството, инвестиционни имоти, нематериални активи.

В случаите, в които Дружеството ползва финансираня като цяло, които се ползват не само за придобиване на отговарящи на условията активи или с едно получено финансиране се придобиват няколко отговарящи на условията активи, размерът на разходите по заеми, които допустими за капитализиране се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по съответния актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

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

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

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

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

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

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2020 г., е както следва:

За периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

- ♦ 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- ♦ 42,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;
- ♦ 47,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

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

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2019 г.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се

удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

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

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията.

Разпределяне на дивидент

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

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

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

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

- ✓ Сделката е между свързани лица;
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

При пазари с ниско ниво на активност:

- ✓ Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- ✓ Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- ✓ Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба.

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат в Справедливата Стойност (СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на *блокиращ фактор* е забранено – блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от дружеството.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност:

- ✓ Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- ✓ Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;
- ✓ Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

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

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

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

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

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

Йерархията на справедливите стойност се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък - на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво). Нивата от йерархията са следните:

- Хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;

- Хипотези от 2-ро ниво - други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено;

- Хипотези от 3-то ниво - ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входи за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

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

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Във връзка със задължения за изпълнение по договори с клиенти, които Дружеството удовлетворява с течение на времето, методите които то използва за признаване на приходите по договорите са: методи, отчитащи продукцията и методи, отчитащи вложените ресурси.

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

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

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

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

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

Тестове за обезценка на финансови активи

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

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

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

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

Тестове за обезценка на нефинансови активи

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните

потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на обезценка при материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до нетната реализуема стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай нетната реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

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

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

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания насуми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

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

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

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

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите свързани с гаранции се преразглежда ежегодно.

Провизии за реструктуриране

Провизии за реструктуриране се признават единствено, когато са удовлетворени общите критерии за признаване на провизии. В допълнение Дружеството трябва да следва подробен план за въпросния бизнес или част от него, местоположението и броя на засегнатите служители, подробна приблизителна оценка на

свързаните разходи и съответния времеви график. Засегнатите служители трябва да имат валидно очакване, че реструктурирането ще се извърши или, че изпълнението вече е стартирало.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Условни активи и пасиви

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

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

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

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

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

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

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

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

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	2 544	1 989
Приходи от проектиране	2 487	1 915
Приходи от обучение	57	74
Приходи от договори с клиенти за продажба на услуги по дългосрочни договори, в т.ч.:	204	159
Начислени на етап	204	159
Общо	2 748	2 148

1.1.1.1. Допълнителна информация

Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:	2020 г.	2019 г.
Продажби в страната	2 748	2 148
Общо	2 748	2 148

Договори за строителство

Договори признати с течение на времето	Начислени приходи признати в течение на времето
БТГ 07 Вълчи дол - Преселка	50
БТГ 05 Банско-Разлог	149
ОГИнж-Инвестиционен проект	5
Общо	204

1.1.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2020 г.	2019 г.
Други приходи	4	1
Общо	4	1

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Основни материали	1	1
Спомагателни материали	-	1
Офис материали и консумативи	21	23
Други материали	4	2
Стопански инвентар	1	1
Общо	27	28

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Услуги от подизпълнители	832	424
Нает транспорт	82	83
Сервизно поддържане и ремонт	1	3
Съобщителни и комуникационни услуги	27	5
Консултански и други договори	1	6
Граждански договори и хонорари	50	64

Застраховки	-	1
Юридическо обслужване	1	2
Други разходи за външни услуги	3	8
Информационно обслужване	77	83
Управление на персонала и ТМ	12	10
Счетоводни услуги и одит	50	56
Възнаграждение на СД	-	10
Пощенски услуги	2	2
Услуги ДЛЗД	2	3
Общо	1 140	760

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за амортизации на производствени	122	125
дълготрайни материални активи	20	22
дълготрайни активи с право на ползване	102	103
Разходи за амортизации на административни	27	26
дълготрайни активи с право на ползване	27	26
Общо	149	151

1.2.3.1. Анекс №2/01.03.2018 г. към Договор за наем №Г-158/01.04.2017

Амортизационни отчисления за активите с право на ползване признати в отчета за печалбата или загубата / МСФО 16/	2020 г.
- Активи с право на ползване /офис помещения/	129
- Разходи за лихви по договори за лизинг	4

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	965	793
на производствен персонал	792	668
на административен персонал	173	125
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	54	4
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	174	144
на производствен персонал	149	127
на административен персонал	25	17
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	1
Разходи на персонала за доходи при напускане	-	8
по задължения по планове с дефинирани доходи		8
Общо	1 139	945

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
За командировки	25	40
За представителни цели	1	4
Дарение	5	4
Недокументално оформени разходи	4	3
За глоби и неустойки по публични задължения	1	-
Неустойки за забава по търговски сделки	10	7
За данъци върху разходите	1	2
Други разходи	1	1
Социални разходи	44	54
Членски внос	1	-
Разходи несвързани с дейността	2	2
Общо	95	117

1.2.6. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности

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

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Текущ разход за данък	24	15
Други компоненти на текущ данъчен разход	(5)	3
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(5)	3
Общо	19	18

1.3. Финансови приходи/(разходи), нето

1.3.1. Финансови разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	4	14
по заеми	—	5
по договори за лизинг*	4	9
Други финансови разходи	1	1
Общо	5	15

Резултат от финансови сделки	(5)	(15)
-------------------------------------	------------	-------------

*Договор за лизинг: Анекс №2/01.03.2018 г. към Договор за наем №Г-158/01.04.2017

1.3.2. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	24	57
Общо	24	57

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	49	26
Общо	49	26

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	(25)	31
--	-------------	-----------

2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Активи с право на ползване	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2018	200		4	204
Постъпили	7	289	1	297
Излезли от употреба	(8)		(1)	(9)
Общо увеличения/(намаления) за периода	(1)	289	-	288
Салдо към 31.12.2019	199	289	4	492
Постъпили	2		2	4
Излезли от употреба	-	-	(3)	(3)
Общо увеличения/(намаления) за периода	2	-	(1)	1
Салдо към 31.12.2020	201	289	3	493
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2018	(161)		(4)	(165)
Амортизация за годината	(21)	(129)	(1)	(151)
Амортизация на излезли от употреба	8		1	9
Общо увеличения/(намаления) за периода	(13)	(129)	-	(142)
Салдо към 31.12.2019	(174)	(129)	(4)	(307)
Амортизация за годината	(20)	(128)	(1)	(149)
Амортизация на излезли от употреба	-	-	3	3
Общо увеличения/(намаления) за периода	(20)	(128)	2	(146)
Салдо към 31.12.2020	(194)	(257)	(2)	(453)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2019	25	418	-	185
Балансова стойност към 31.12.2020	7	32	1	40

Към 31 декември 2020 г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31 декември 2020 г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 637 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на Дружеството.

Активи с право на ползване, включени към ИМС		
Вид	2020 г.	2019 г.
Активи с право на ползване /офис помещения/	289	289
Общо	289	289

	Бележка	2020 г.
Амортизационни отчисления за активите с право на ползване признати в отчета за печалбата или загубата	Анекс №2 към Договор за наем №Г-158/01.04.2017	129
Активи с право на ползване /офис помещения/		129

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 декември 2020	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	7	1	-	-	(9)	(1)	(2)	-
Обезценка на вземания	76	8	26	3	-	-	101	10
Компенсируми отпуски	27	3	36	4	-	-	63	6
Доходи на ФЛ	8	1		-	(1)	(0)	7	1
Дългосрочни доходи на персонала	45	5	-	-	-	-	45	5
Общо активи по отсрочени данъци	163	16	62	6	(10)	(1)	214	22
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	163	16	62	6	(10)	(1)	214	22

Текущи активи

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	430	160
Вземания от продажби по договори с клиенти	505	189
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(75)	(29)
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	730	373
Вземания от продажби по договори с клиенти	736	400
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(6)	(27)
Вземания по съдебни спорове, в т.ч.: /нето/	-	-
Вземания по съдебни спорове	20	20
Обезценки на вземания по съдебни спорове	(20)	(20)
Други вземания, в т.ч.: /нето/	182	219
Предплатени разходи	4	5
Предоставени гаранции и депозити	148	148
Други вземания в т.ч.	30	66
- платени такси по проект Вълчи дол - Преселка	9	46
- платени такси по проект Газтек - Поввик	18	14
- други	3	-
Общо	1 342	752

2.4. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Корпоративен данък	8	-
Общо	8	-

2.5. Парични средства

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	15	130
В лева	15	128
Във валута	2	2
Балансова стойност на паричните средства	15	130

Собствен капитал

2.6. Собствен капитал

2.6.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28 500	28 500	28 500	57,0%	28 500	28 500	28 500	57,0%
Овергаз Инк АД	12 500	12 500	12 500	25,0%	12 500	12 500	12 500	25,0%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Каролина Н. Димова	900	900	900	1,8%	900	900	900	1,8%
Николай Н. Георгиев	900	900	900	1,8%	900	900	900	1,8%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	1,636%	818	818	818	1,636%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	0,982%	491	491	491	0,982%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	0,982%	491	491	491	0,982%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%	50 000	50 000	50 000	100%

2.6.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2018 г.	12	(40)	(28)
Преоценка на активи	-	(6)	(6)
Резерви към 31.12.2019 г.	12	(46)	(34)
Разпределение на печалба	39	-	39
Резерви към 31.12.2020 г.	51	(46)	5

2.6.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 01.01.2019 /преизчислен/	-
Увеличения от:	146
Печалба за годината - 2019	146
Печалба към 31.12.2019 г.	146
Увеличения от:	154
Печалба за годината - 2020	153
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	1
Намаления от:	(99)
Разпределение на печалба за дивидент	(60)
От разпределение към резерви	(39)
Печалба към 31.12.2020 г.	201
Загуба към 31.12.2018 г.	(48)
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(48)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	98
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	153

Нетекущи пасиви

2.7. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонала	94	94
в т.ч. дългосрочни платени отсъствия като допълнителни отпуски за дългогодишен трудов стаж или творчески отпуски	94	94
Общо	94	94

Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други.

Настоящата стойност на задължението е изчислена при прилагане на дисконтов фактор. Процента с който следва да се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Коефициента на дисконтиране следва да отразява предполагаемия момент на изплащане на доходите. Очаквания среден бъдещ трудов стаж на служителите от структурата на Овергаз е 19 години, а средно-претегленият срок на задължението е 8 години. Ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от Държавата с 10 годишен матуритет е в размер до 0,80% годишно. Процентът на дисконтиране, използван при изчисляването на задължението на работодателя към 31.12.2020 год. е определен на базата на очаквания средно-претеглен бъдещ срок на задължението и е в размер на 1,20% годишно.

Демографските допускания са свързани с вероятността лицата да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Те се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Текущи пасиви

2.8. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	321	359
Задължения по доставки	313	351
Задължения по получени аванси	2	2
Задължения по гаранции и депозити	6	6
Задължения по доставки	440	86
Задължения по получени аванси	84	82
Други задължения, в т.ч.:	10	14
Задължения по гаранции и депозити	7	6
Други	1	8
Общо	853	541

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
BGN	853	541
Общо	853	541

2.9. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонала	120	77
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	53	23
Задължения към осигурителни предприятия	38	35
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	10	4
Общо	158	112

2.10. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Корпоративен данък	-	4
Данък върху добавената стойност	71	44
Данъци върху доходите на физическите лица	9	8
Други данъци	1	2
Общо	81	58

2.11. Пасиви по договор за лизинг

Пасиви по договори за лизинг		
Вид	2020 г.	2019 г.
Пасиви по договори за лизинг към свързани лица в групата – договор за наем с Овергаз Инк. АД	33	164
Общо	33	164

Във връзка с прилагането на МСФО 16 Лизинги, на 01.01.2020 г. този договор е представен към Пасиви по договори за лизинг.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. *Свързани лица и сделки със свързани лица*

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2020 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Към 31.12.2020 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. Георги Кирилов Николов, като Председател на Съвета на директорите на „Газтек БГ“ АД към 31 декември 2020 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества.

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

★ „Русгеоком БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: . София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175166081;

• „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;

• „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 126040166;

★ „Български газов Център“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Средец“, ул. „Позитано“ №1 с ЕИК 200814339.

2. Валентин Митков Станчев, като член на Съвета на директорите на „Газтек БГ“ АД към 31 декември 2020 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не притежава повече от 25 на сто от капитала в дружества.

Участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

ДЗЗД ГАЗТЕК – ПОВВИК, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 177111459.

3. „Овергаз Мрежи“ АД, като член на Съвета на директорите на „Овергаз Инженеринг“ АД към 31 декември 2020 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружество:

- „Топлофикация“ АД със седалище и адрес на управление: гр. Монтана, ул. „Цар Самуил“ №24, с ЕИК 111036109;

- „Ес Дий Проджект“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 175377087;

- „Овергаз Проект“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с 206321538;

Участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Инженеринг“ АД, със седалище и седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;

- „Овергаз Сервиз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 123068933;

- „Ов

ергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: : гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 126040166;

- „Топлофикация“ АД със седалище и адрес на управление: гр. Монтана, ул. „Цар Самуил“ №24, с ЕИК 111036109.

ГАЗТЕК БГ АД

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
Овергаз мрежи АД	Услуги	431	408
Овергаз Инжинеринг АД	Услуги	1313	948
Ди Ди мениджмънт АД	Услуги	7	1
Овергаз Директ АД	Услуги	-	2
Общо		1751	1359

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
Овергаз Капитал АД	Лихви	-	4
Овергаз Холдинг АД	Услуги	14	20
Овергаз Инк АД	Услуги	3	14
Овергаз Инк АД пасиви по лизинг	МСФО 16	129	12
Овергаз Инк АД лихви по лизинг	МСФО 16	3	8
Овергаз мрежи АД	Услуги	64	59
Оу Джи Транс АД	Услуги	78	97
Вестител БГ АД	Услуги	6	2
Методия АД	Услуги	83	81
Методия УЕБ ООД	Услуги	1	
Общо		381	297

Получени аванси от свързани лица

Свързано лице	За вид доставка	2020 г.	2019 г.
Ренесанс АД	Услуга	2	2
Общо		2	2

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2020	Гаранции	31.12.2019	Гаранции
Овергаз мрежи АД	303	Фактури	157	Фактури
Овергаз Инженеринг АД	163	Фактури		Фактури
Вестител БГ АД	27	Фактури	27	Фактури
Овергаз директ ООД	-	Фактури	2	Фактури
Ди Ди мениджмънт АД	5	Фактури	-	Фактури
Общо	498		186	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2020	Гаранции	31.12.2019	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	1	Фактури		Фактури
Овергаз Холдинг АД	6	Гаранции	6	Гаранции
Овергаз Инк АД	74	Фактури	1	Фактури
Оу Джи Транс АД	207	Фактури	206	Фактури
Овергаз мрежи АД	4	Фактури	6	Фактури
Вестител БГ АД	10	Фактури	2	Фактури
Овергаз капитал АД	-	Цесии	121	Цесии
Методия АД	17	Фактури		Фактури
Общо	319		342	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	Изп. Директор	Чл. на СД
Възнаграждения и осигуровки за периода	55	34

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2020 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 60 071,46 лева за годината завършваща на 31 декември 2019г.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

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

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

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

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства	15	130
Текущи и други краткосрочни вземания, нето	1 350	752
Общо	1 365	882

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

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2019 г.

Ликвиден риск

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

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

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

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите активи и пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да ги получи или да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

Ликвиден риск - текуща година				
Към 31.12.2020 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	1 365	1 365	1 365	1 365
Търговски и други вземания от трети лица	920	920	920	920
Търговски и други вземания от свързани лица	430	430	430	430
Парични средства и парични еквиваленти	15	15	15	15
Финансови пасиви	1 125	1 125	1 125	1 125
Търговски и други задължения към трети лица	771	771	771	771
Търговски и други задължения към свързани лица	354	354	354	354
Общо нетна ликвидна стойност	240	240	240	240

Към 31.12.2019 година	Преносна (балансова) стойност	Договорен ипарични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	882	882	882	882
Търговски и другивземания от трети лица	592	592	592	592
Търговски и другивземания от свързани лица	160	160	160	160
Парични средства и парични еквиваленти	130	130	130	130
Финансови пасиви	382	873	873	873
Задължения по заеми към свързани лица	352	-	-	-
Търговски и другизадължения към трети лица	359	514	514	514
Търговски и другизадължения към свързани лица	171	359	359	359
Общонетна ликвидна стойност	-	9	9	9

Лихвен риск

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

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

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

Валутен риск

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

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

Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксирания към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2020 г.

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

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2020 г. и 2019 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2020 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България - БФБ, големите търговски банки - дилъри и за определени специфични инструменти - директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансово състояние по определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Техники и ресурси за оценка

При оценките на справедливата стойност, класифицирани в рамките на ниво 2 и ниво 3 на йерархията на справедливата стойност, МСФО изисква от предприятието да оповести описание на техниката (ите) за оценяване и вложените данни, използвани при измерването на справедливата стойност. При измерванията на справедливата стойност, класифицирани в Ниво 3 на йерархията на справедливата стойност, информацията за използваните значителни ненаблюдавани суровини трябва да бъде количествена. Предприятието може да оповести следното, за активите за да отговарят на изискването за оповестяване на значимите ненаблюдавани хипотези, използвани при оценката на справедливата стойност в съответствие с параграф 93, буква г) от МСФО.

4. Управление на капитала

Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството/дружеството-майка. Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

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

През годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, заеми от партньори в съвместно предприятие, търговски и стокови кредити, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 125	875
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	<i>771</i>	<i>352</i>
<i>Пасиви по договор за лизинг</i>	<i>33</i>	<i>164</i>
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	<i>321</i>	<i>359</i>
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(15)	(130)
Нетен дългов капитал	1 110	745
Общо собствен капитал	208	114
Общо капитал	1 318	859
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0,8422	0,8673

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	1 125	875
<i>Пасиви по договор за лизинг</i>	<i>33</i>	<i>164</i>
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>321</i>	<i>359</i>
<i>Всички останали пасиви</i>	<i>771</i>	<i>352</i>
Общо собствен капитал	208	114
Коефициент на задлъжнялост	5.4087	7.6754

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на

оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда,

Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

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

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

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

Показатели					
№	Показатели	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	40	185	(145)	-78%
2	Нетекущи активи	62	201	(140)	-69%
3	Текущи активи, в т.ч.:	1 365	882	483	55%
4	Текущи вземания	1 350	752	598	80%
5	Парични средства	15	130	(115)	-88%
6	Обща сума на активите	1 427	1 083	343	32%
7	Собствен капитал	208	114	94	82%
8	Финансов резултат	153	140	13	9%
9	Нетекущи пасиви	94	94	-	0%
10	Текущи пасиви	1 125	875	250	29%
11	Обща сума на пасивите	1 219	969	250	26%
12	Приходи общо	2 776	2 206	570	26%
13	Приходи от продажби	2 748	2 148	600	28%
14	Разходи общо	2 506	1 990	516	26%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.7356	1.2281	(0.4925)	-40%
2	На активите	0.1072	0.1292	(0.0220)	-17%
3	На пасивите	0.1255	0.1445	(0.0190)	-13%
4	На приходите от продажби	0.0557	0.0652	(0.0095)	-15%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.1077	1.1085	(0.0008)	0%
6	На приходите	0.9027	0.9021	0.0007	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.2133	1.0080	0.2053	20%
8	Бърза ликвидност	1.2133	1.0080	0.2053	20%
9	Незабавна ликвидност	0.0133	0.1486	(0.1352)	-91%
10	Абсолютна ликвидност	0.0133	0.1486	(0.1352)	-91%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.1706	0.1176	0.0530	45%
12	Задлъжнялост	5.8606	8.5000	(2.6394)	-31%