



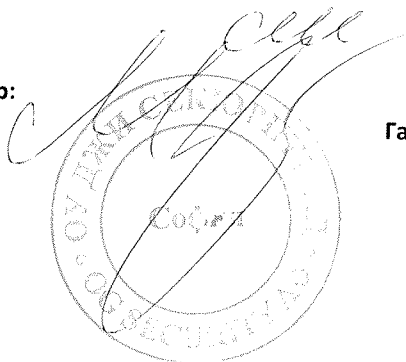
ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 с приложенията към него от страница 23 до страница 64 и Доклада за дейността за 2021 година от страница 14 до страница 22 са одобрени от Съвета на директорите на Оу Джи Секюрити АД и подписани от:

Изпълнителен директор:
Стоян Марков Марков



Съставител:
Ганка Вельова Мрънкова-Ослекова

София, м. Февруари 2022 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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД през 2021 г.....	14
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	23
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	23
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	24
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	24
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	24
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	25
База за изготвяне	25
База за изготвяне- Промени в счетоводната политика	28
Минимална сравнителна информация	28
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2020г.....	28
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	28
Критични счетоводни преценки.....	29
Оповестявания за комплекта финансови отчети	29
Допустимо алтернативно третиране	29
Финансов обзор от ръководството.....	30
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	30
Приходи от договори с клиенти.....	30
Такси за обслужване	31
Споразумения с множество елементи.....	31
РАЗХОДИ	31
Общи и административни разходи	32
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	32
Разходи за обезценка	32
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи).....	32
Плащания по лизингови договори	32
Финансови приходи и разходи	33
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	33
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	33
АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ	34
Лизингови дейности и как те се отчитат	34
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	35
Отделно придобит нематериален актив	35
Амортизация	35
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	35

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	36
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	36
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	36
Първоначално признаване и оценяване	36
Последваща оценка на финансови активи	37
Обезценка на финансови активи	38
Отписване на финансови активи	38
Последваща оценка на финансови пасиви.....	38
Отписване на финансови пасиви.....	39
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	39
Компенсирание на финансов актив и финансов пасив.....	39
Пари и парични еквиваленти.....	40
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	40
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	40
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	42
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	42
ПРОВИЗИИ	42
КАПИТАЛ.....	42
Разпределяне на дивидент	43
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....	43
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	44
Признаване на приходите.....	44
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи	45
Тестове за обезценка на финансови активи.....	45
Тестове за обезценка на нефинансови активи.....	45
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	46
Тестове за обезценка на нефинансови активи.....	46
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	46
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	46
Провизии	46
Условни активи и пасиви	47
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	47
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	47
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	48
1. Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	48
1.1. Приходи	48
1.1.1. Нетни приходи от продажби	48
1.1.2. Други приходи	48
1.2. Разходи	49
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	49
1.2.2. Разходи за външни услуги	49
1.2.3. Разходи за амортизации.....	49
1.2.4. Разходи за персонала	50
1.2.5. Други разходи	50
1.2.6. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности.....	50

1.2.7 Разходи за данъци в отчет за друг всеобхватен доход	50
1.3. Финансови приходи и финансови разходи.....	51
2. Индивидуален/ Отчет за финансовото състояние	51
Нетекущи активи.....	51
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	51
2.2. Нематериални активи, различни от репутация	52
2.3. Активи по отсрочени данъци	52
Текущи активи.....	52
2.4. Текущи материални запаси	52
2.5. Текущи търговски и други вземания	53
2.6. Парични средства.....	53
Собствен капитал	53
2.7. Собствен капитал	53
2.7.1. Основен капитал.....	53
2.7.2. Резерви.....	54
2.7.3. Финансов резултат	54
Нетекущи пасиви	54
2.8. Нетекущи търговски и други задължения	54
2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	55
Текущи пасиви	55
2.10. Текущи търговски и други задължения	55
2.11. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	55
2.12. Текущи данъчни задължения	55
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	56
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	56
2. Дивиденди	58
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	58
Кредитен риск	59
Ликвиден риск	59
Лихвен риск	60
Валутен риск	61
Пазарен риск	61
4. Управление на капитала	61
5. Събития след края на отчетния период	62
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние.....	62
7. Ефект от вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID 19 върху дейността на Дружеството през 2021 година	62
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	63

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД през 2021 г.

Ръководството на „Оу Джи Секюрити“ АД, представя своя Годишен доклад за дейността и Годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и с утвърдената вътрешно-нормативна документация.

Докладът за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на глава седма от Закона за счетоводството, изискванията на Търговския закон, ЗЧОД, вътрешно корпоративни и дружествени документи.

Този финансов отчет е одитиран от одитор Изабела Джалъзова.

Описание на дейността

„Оу Джи Секюрити“ АД е регистрирано в Република България, с ЕИК 200535777, със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция гр.София, р-н Лозенец, ул.“Филип Кутев“ №1.

Предмет на дейност на Дружеството е частна охранителна дейност, както и всяка друга търговска дейност, незабранена със закон.
Притежава национален лиценз за извършване на охранителна дейност съгласно Закона за частна охранителна дейност от ГДНП с №-1380 от 06.03.2009 г.

„Оу Джи Секюрити“ АД е дружество, специализирано на пазара на услугите, гарантиращи сигурност.

Основната дейност на Дружеството е свързана с извършване на въоръжена и невъоръжена физическа охрана на обекти от корпоративната структура на „Овергаз“. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 г. след данъци е печалба в размер на **38 хил. лв.**

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното ни законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие %	Брой акции	Номинална стойност хил.лв.
„Овергаз Холдинг“ АД	99.80	499	49.9
Пламен Георгиев Дончев	0.20	1	0.1

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 82 хил.лв.
Към 31 декември 2021 г. „Оу Джи Секюрити“ АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, „Оу Джи Секюрити“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Състав на Съветът на директорите :

1. Антоний Костадинов Странджев – Председател на Съвета на директорите;
2. Кирил Велинов Димов – Член на Съвета на директорите;
3. Стоян Марков Марков– Изпълнителен директор.

Организационна структура на „Оу Джи Секюрити“ АД

Персонал

Средно списъчния персонал през 2021 г. в „Оу Джи Секюрити“ е 55,46 бр. Към 31.12.2021 г. броят на служителите АД е 54 човека (53 мъже и 1 жена), в т. ч. 2 - ма по договор за управление, 52 по основен трудов договор. Средната възраст на служителите е 54 години. С висше образование са 29.6 % от персонала на дружеството.

В периода I-XII.2021 г. в дружеството са назначени 11 /единадесет/ служители. Трудовите правоотношения са сключени на основание чл. 67, ал.1 т.1, във връзка с чл. 70, ал. 1 (безсрочен трудов договор с изпитателен срок) от КТ. При постъпване на работа в дружеството са изискани всички необходими документи, съгласно трудовото и осигурителното законодателство на страната.

През отчетния период в дружеството са прекратени 11 /единадесет/ трудови правоотношения, от които 5 /пет/ на основание чл.325, ал.1 от КТ по взаимно съгласие, един на основание чл. 328 (2) съкращаване на щата, три на основание чл. 71 - през изпитателен срок и два по чл. 325 (3) с изтичане на уговорения срок . Текуществото през 2021 г. е 9,2 %.

В периода I-XII.2021 г. няма заведени трудови дела, относно трудови и осигурителни отношения.

При възникване и прекратяване на трудовите правоотношения са спазени всички изисквания на трудовото законодателство, както и изричния текст на чл. 62 от КТ за подаване на уведомления при сключване, промяна и прекратяване на трудовите договори.

Корпоративна социална програма

През 2021 г. по корпоративна социална програма на „Оу Джи Секюрити“ АД беше осигурена ежегодната застраховка „Живот“ и Медицинска застраховка (допълнително здравно осигуряване).

Корпоративната социална програма на Оу Джи Секюрити“ АД беше насочена към привличане на нови доставчици на стоки и услуги, предлагащи своите продукти на

преференциални цени. По този начин служителите имаха възможност да ползват продуктите на следните партньори:

- Учебен комплекс „Българско школо“;
- Химическо чистене „Clean Zone“;
- Магазини „Фантастико“;
- „Джой Фешън“ ЕООД – верига оптики Grand optics, Joy optics, Kid optics и др.
- Допълнително здравно осигуряване на членове от семейството – „FiHealth Застраховане“;
- Спортни карти на преференциални цени за служителите и техните семейства;
- Създадена организация за тестване на служителите от Дружеството във връзка с COVID-19.

За персонала на дружеството бяха осигурени медицински консултации на място в офиса и медицинска асистенция, а при необходимост и за членовете на техните семейства.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1 174 923 лв. Средният месечен фонд работна заплата е 97 910лв., а средния месечен фонд за 1 лице е 1 780.18 лв.

Анализ на продажбите и структура на разходите:

Общо приходи за 2021г. **1 728 хил.лв.**

Общо разходи през 2021г. **1 687 хил.лв.**

от тях:

• разходи за оперативна дейност **1 683 хил.лв.**

в т.ч.

-разходи за материали	21 хил.лв.
-разходи за външни услуги	130 хил.лв.
-амортизации	31 хил.лв.
-разходи за заплати и осигуровки	1 394 хил.лв.
-други разходи	107 хил.лв.

• Финансови разходи **4 хил.лв.**

Печалбата от дейността за 2021г. преди разходи за данъци е **41 хил.лв.**

Приходите в Дружеството са основно от извършване на охранителна дейност.

Разходите през годината са свързани изцяло с оперативната дейност на Дружеството.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи/ термална камера, принтер и бронирана каса/.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 20 хил. лв.и се състоят от „Лиценз за извършване на частна охранителна дейност“.

Преглед на пазара

Остава проблемът с трудното намиране на подходящи хора за извършване на охранителна дейност. Приоритет пред ръководството на „Оу Джи Секюрити“ АД продължава да бъде оптимизация в организацията и разходите за осъществяване на дейността.

Основни клиенти през 2021г.

Основни, наши клиенти са: „Овергаз Инк.“ АД, „Овергаз Холдинг“ АД, „Овергаз мрежи“ АД и „БГ школо“ АД, „Ди Ди Мениджмънд“.

Основни доставчици през 2021г.

Основни доставчици на Дружеството са: „Методия“ АД, „Ронос“ ООД, „Аква той интериор“ ООД, „Овергаз Инк.“ АД, „Овергаз мрежи“ АД, „Оу Джи Транс“ АД, „Глоуб систем“ ООД, „Овергаз холдинг“ АД.

Преглед на дейността

В условията на извънредната епидемична обстановка в страната през 2021г., Дружеството продължи да извършва въоръжена и невооръжена физическа охрана на обектите от корпоративната структура на „Овергаз“ в пълен обем и оптимален личен състав, при спазване на всички правила за превенция и сигурност на охраняваните обекти. Охранителите бяха оборудвани с необходимото въоръжение, комуникационни и помощни средства, осигуряващи ефективно изпълнение на функционалните им задължения.

Приоритет и основна цел пред ръководството на „Оу Джи Секюрити“ АД е осигуряване на безопасност и сигурност на охраняваните обекти в групата на Овергаз чрез оптимизиране на първоначалния и текущ подбор на качествени изпълнители/охранители, повишаване на тяхната професионална подготовка и мотивация, както и осигуряване на по-ефективна техническа защита за сигурност.

Финансов отчет и анализ

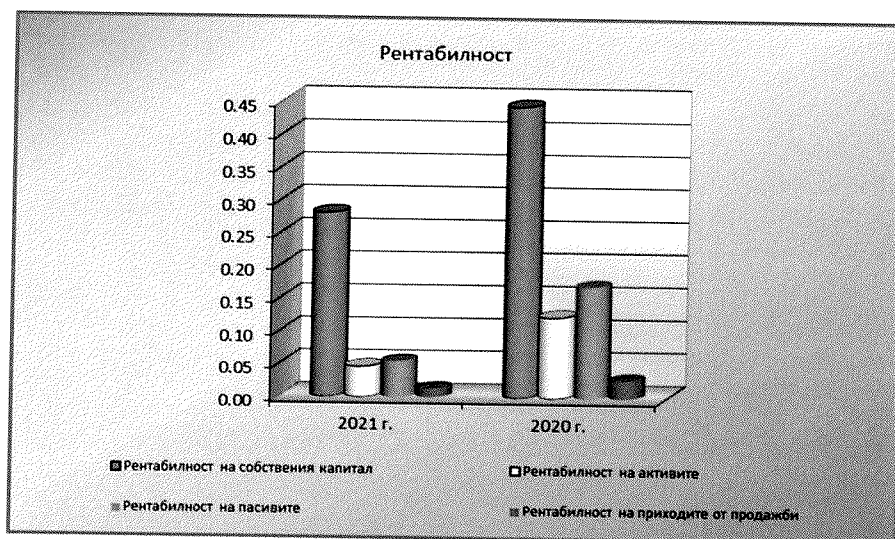
Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти са свързани с предоставени услуги от фирми в групата на ОВЕРГАЗ.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2021 г. е 82 хил.лв.

Основни икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството:

№	Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.2805	0.4434	(0.1629)	-37%
2	На активите	0.0459	0.1230	(0.0771)	-63%
3	На пасивите	0.0549	0.1703	(0.1154)	-68%
4	На приходите от продажби	0.0133	0.0278	(0.0145)	-52%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.0225	1.0324	(0.0099)	-1%
6	На приходите	0.9780	0.9686	0.0094	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.3760	1.4638	(0.0879)	-6%
8	Бърза ликвидност	1.3682	1.4553	(0.0871)	-6%
9	Незабавна ликвидност	0.7907	0.8809	(0.0902)	-10%
10	Абсолютна ликвидност	0.7907	0.8809	(0.0902)	-10%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.1957	0.3841	(0.1884)	-49%
12	Задлъжнялост	5.1098	2.6038	2.5060	96%





Стопански цели за 2021 г.

Стратегическите цели за 2021г. са:

- проучване потребностите на клиентите;
- привличане на нови клиенти;

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план, които са свързани с планиране на основни инвестиции и привличане на друг капитал.

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 2021 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 31.12.2021 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

1. Антоний Костадинов Странджев, като Председател на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити“ АД към 31 декември 2021 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. Не участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет.

2. Стоян Марков Марков, като Изпълнителен член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити“ АД към 31 декември 2021 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 друго дружество. Не участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет.

3. Кирил Велинов Димов, като член на Съвета на директорите на „Оу Джи Секюрити“ АД към 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- **„Дигнитас“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. „Свобода“, бл.7, вх.В, с ЕИК 204705853;
- **„ИСекюрити“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Хан Аспарух“ №66, с ЕИК 206093497.

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

- **„Дигнитас“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. „Свобода“, бл.7, вх.В, с ЕИК 204705853;

- „ИСекюрити“ ООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Хан Аспарух“ №66, с ЕИК 206093497

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 на акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

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.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че неговите контрагенти не изпълняват договорните си задължения, което води до финансова загуба.

През 2021 г. Дружеството предоставя услугите си изцяло в рамките на групата ОВЕРГАЗ, поради което кредитният риск е несъществен.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството се стреми да осигури необходимия ликвиден ресурс за посрещане на настъпилите задължения без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Краткосрочната ликвидност на дружеството е в пряка зависимост от своевременното плащане на текущите задължения от клиентите в групата на Овергаз.

Валутен риск

Дружеството няма плащания във валута, различна от лева и не е изложено на валутен риск.

Оперативен риск

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

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите, като процедурите за контрол не следва да ограничават инициативата и предприемачеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и обективна представа за финансовото

състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

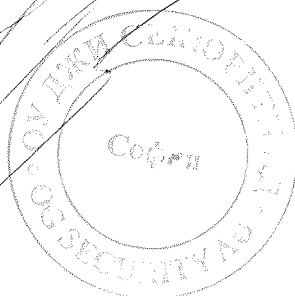
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

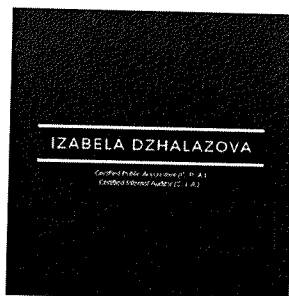
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

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 обективно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Стоян Марков,
Изпълнителен директор
„ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ“ АД
гр. София
февруари 2021 г.





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 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 съществени счетоводни политики..

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 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

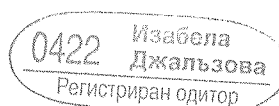
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни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

- 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

1 Март 2022

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2021 година

	Приложение	2021 г. BGN'000	2020 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 725	1 688
Приходи от договори с клиенти		1 725	1 688
Други приходи	1.1.2.	3	-
Общо приходи от оперативна дейност		1 728	1 688
Разходи по икономически елементи		(1 683)	(1 633)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(21)	(30)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(130)	(274)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(31)	(30)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 394)	(1 220)
Други разходи	1.2.5.	(107)	(79)
Общо разходи от оперативна дейност		(1 683)	(1 633)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		45	55
Финансови разходи	1.3.	(4)	(2)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(4)	(2)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		41	53
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.6.	(3)	(6)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		38	47
Печалба/(загуба) за периода		38	47
в т.ч. за собствениците на компанията-майка			
за неконтролираното участие		38	47
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		(15)	-
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	1.2.7.	(15)	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекаласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(15)	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(15)	-
Общо всеобхватен доход за периода		23	47

Приложенията от страница 23 до страница 64 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Стоян Марков Марков

Съставител:
Ганка Ослекова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 февруари 2022 г.

Заверили съгласно одиторски доклад от дата:

1 MAR 2022

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2021 г. BGN'000	31.12.2020 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	113	8
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	20	20
Активи по отсрочени данъци	2.3.	13	10
Общо нетекущи активи		146	38
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	2	2
Текущи търговски и други вземания	2.5.	149	135
Парични средства	2.6.	204	207
Общо текущи активи		355	344
Общо активи		501	382
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.7.		
Основен капитал	2.7.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.7.2.	32	47
Финансов резултат	2.7.3.	-	9
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(38)	(38)
Печалба/(загуба) за годината		38	47
Общо собствен капитал		82	106
в т.ч. за собствениците на компанията-майка			
за неконтролираното участие		82	106
Нетекущи пасиви			
Нетекущи търговски и други задължения	2.8.	103	10
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	58	31
Общо нетекущи пасиви		161	41
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.10.	20	21
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.11.	207	185
Текущи данъчни задължения	2.12.	31	29
Общо текущи пасиви		258	235
Общо пасиви		419	276
Общо собствен капитал и пасиви		501	382

Приложенията от страница 23 до страница 64 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Стоян Марков Марков

Съставител:
Ганка Ослекова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 февруари 2022 г.

Извършен съгласно одиторски доклад от дата:

1 MAR 2022

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2021 година

	2021 г. BGN'000	2020 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	2 080	2 045
Плащания на доставчици и клиенти	(620)	(765)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 380)	(1 180)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	-	-
(Платени)/възстановени корпоративни данъци	(2)	(10)
Други постъпления/(плащания), нетно	(23)	(40)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	55	50
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(11)	
Получени дивиденди	(47)	(81)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(58)	(81)
Парични потоци от финансова дейност		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	-	-
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(3)	(31)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(3)	(31)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	207	238
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	204	207

Приложенията от страница 23 до страница 64 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Стоян Марков Марков

Съставител:
Ганка Ослекова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 февруари 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

1 MAR 2022

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 **Изабела Джалъзова**
 Регистриран одитор

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2019 г.	50	67	23	140
Операции със собствениците	-	(20)	(61)	(81)
Дивиденди	-	-	(81)	(81)
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне към и от законови резерви	-	(20)	20	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	47	47
Салдо към 31.12.2020 г.	50	47	9	106
Операции със собствениците	-	-	(47)	(47)
Дивиденди	-	-	(47)	(47)
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне към и от законови резерви	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	38	38
Друг всеобхватен доход	-	-15	-	-15
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	-15	-	-15
Салдо към 31.12.2021 г.	50	32	-	82

Приложенията от страница 23 до страница 64 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Стоян Марков Марков

Съставител:
Ганка Ослекова

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 2 февруари 2022 г.

Заводни съгласно одиторски доклад от дата:

1 MAR 2022

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ОУ Джи Секюрити АД

Регистрация в Агенция по вписванията: ЕИК 200535777

Съветът на директорите:

Председател на СД - Антоний Костадинов Странджев

Член на СД - Кирил Велинов Димов

Изпълнителен директор: Стоян Марков Марков

Съставител: Ганка Вельова Мрънкова-Ослекова

Държава на регистрация на Дружеството: Р. България

Седалище и адрес на регистрация: София, ул. Филип Кутев No 5

Обслужващи банки: ОББ АД

Финансовият отчет е: индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на „Ди Ди Мениджмънт“ АД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на „Ди Ди Мениджмънт“ АД за 2021 г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2022 г.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:

Извършване на частна охранителна дейност, съгласно издаден лиценз No 1380 от 06.03.2009 г. на основание чл. 4 от Закона за частната охранителна дейност.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2021 г.

Текущ период: Годината започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Предходен период: Годината започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Дата на одобрение: 02.02.2022 г.

Орган одобрил отчета: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол 01/22 от дата 02.02.2022 г.

Структура на капитала

Акционер	31.12.2019			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, „Оу Джи Секюрити“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2021 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Антоний Костадинов Странджев – Председател на Съвета на директорите;
2. Кирил Велинов Димов – Член на Съвета на директорите;
3. Изпълнителен директор на Дружеството е Стоян Марков Марков;

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 2020– 2021г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	Към дата	Източник	2020
БВП производствен метод в млн. лв.*	36 133	30.09.2021	НСИ	95 600
Реален растеж на БВП*	3,9	30.09.2021	НСИ	-4,2
Инфлация в края на годината*	7,8%	31.12.2021	НСИ	4%
Среден валутен курс на щатския долар	1,65802	31.12.2021	БНБ	1,60767
Валутен курс на щатския долар	1,72685	31.12.2021	БНБ	1,59386
Коефициент на безработица *	4,5%	31.12.2021	НСИ	6,2%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2021	БНБ	0,00%

*Данните за 2021г. са предварителни, за БВП - Q3, Източници НСИ, БНБ - публикации 2020/2021г.

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 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИБаза 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 2021г. 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.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

Промени в МСФО 9 „Финансови инструменти“, МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оповестяване“, МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“, МСФО 4 „Застрахователни договори“ и МСФО 16 „Лизинг“ - свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Целта на промените са да бъдат взети под внимание последиците за финансовото отчитане, породени от фактическата замяна на съществуващи базови лихвени проценти с алтернативни базови (безрискови) лихвени проценти. Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчитат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджиращия обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Изменения в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., приети от ЕК). 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. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Този стандарт не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

Изменения в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС) – 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;

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 по-полезен и последователен за застрахователите. Той не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., не приети от ЕК)

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.

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

Изменения в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не приети от ЕК). 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. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. 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.

Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

Изменения в МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не са приети от ЕК). 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.

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не приети от ЕК). Направени са незначителни изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации*, за актуализиране на препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и за 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. С измененията се потвърждава, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване. Промените се прилагат перспективно.

Годишни подобрения на МСФО за периода 2018-2020г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 *Финансови инструменти* е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в „10 процентния тест“ за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и

заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 *Лизинг* е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 *Земеделие* е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

• *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК)*

• *Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК)*

• *Предложени изменения към МСФО 16 Лизинг: Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 след 30 юни 2021 (не са приети от ЕК)*

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите за дружеството в следващите отчетни периоди от направените промени в горепосочените стандарти, които не са влезли все още в сила.

База за изготвяне- Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новият стандарт МСФО 16, който е приложен за първи път, считано от 01 януари 2019г.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, Дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2021г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2021г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Финансови активи;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаграждението, което е дължимо (договорено) при замяна на стоки и услуги.

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценява като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, Дружеството взема под внимание характеристиките на актив или пасив така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и/или оповестяване в този финансов отчет, се определя на такава база, с изключение на базата на акции, платежни операции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС 17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

Прилагането на справедлива стойност е подробно оповестено в раздел „Определяне на справедлива стойност“.

Критични счетоводни преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които са описани в бележките в настоящото приложение, ръководството на Дружеството е длъжно да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат на текуща база. Преработените счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако прегледа засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия и бъдещите периоди.

Критичните счетоводни преценки са подробно оповестени в раздел „Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки“.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- Отчет за финансовото състояние към края на периода;
- Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- Отчет за промените в собствения капитал за периода;
- Отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и се прилага последователно. Промени по счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

Когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, Дружеството представя Годишен доклад за дейността. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДПриходи 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 потребява 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“.

Плащания по лизингови договори

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход лихвените разходи за пасиви по лизинга се представят отделно от амортизационните отчисления за активите с право на ползване. Лихвените разходи за пасиви по лизинга са част от разходите за финансиране.

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 котирувани 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 хеджингови 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:

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	10% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята	не се амортизира

	31.12.2021	31.12.2020
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	1	1

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 ПОЛЗВАНЕЛизингови 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 01.01.2019г. 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, които не са платени към началната дата:

- фиксирани плащания (включително фиксираните 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
- оценка 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:

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 степента 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 обездвижени 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 кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния 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 падежират 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 през печалбата 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.

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 превалутирание 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 2021г., е както следва:

- 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 вноска 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 2021г.

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 удържки) 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.

Последната актюерска оценка е към 31.12.2021г.

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 стойности 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 входове 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 през печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка 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.

За вземания от клиенти към 31.12.2021г не са правени обезценки

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.

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 на суми, 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 процент специфичните за задължението рискове.

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.

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 значителна преценка от страна на ръководството.

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които поражда 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.

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	2021 г.	2020 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	1 725	1 688
Продажби на охранителни услуги	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби в страната	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по видове пазари, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби на вътрешен пазар	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по видове клиенти, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби на частни клиенти	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по видове договори, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби по договори с фиксирани цени	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по срок на договорите, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби по краткосрочни договори	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по срокове за прехвърляне на стоките или услугите, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби на услуги, които се прехвърлят в определен момент	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

Приходи от договори с клиенти по канали за продажба, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби на услуги продавани директно на клиента	1 725	1 688
Общо	1 725	1 688

1.1.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Приходи по други договори, различни от приходи от договори с клиенти	3	
Общо	-	-

Оу Джи Секюрити АД

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Спомагателни материали		3
Работно облекло	13	19
Офис материали и консумативи	1	2
Други материали	2	1
Хигиенни материали	1	2
Стопански инвентар	4	2
Канцеларски материали		1
Общо	21	30

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2021 г.	2020 г.
Нает транспорт	21	19
Съобщителни услуги	6	8
Консултански и други договори	5	1
Граждански договори и хонорари		2
Застраховки	1	1
Охрана		148
Абонаменти	1	1
Сервизна поддръжка	1	4
Копирни услуги		1
Юридическо обслужване	1	1
Други разходи за външни услуги	6	12
Счетоводни услуги	27	27
Възнаграждение СД	30	24
Интернет и инф. технологии	13	10
Държавни и съдебни такси	1	
Управление на персонала	14	12
Услуга - ДЛЗД	3	3
Общо	130	274

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за амортизации на производствени	31	30
дълготрайни материални активи	31	30
Общо	31	30

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2021 г.	2020 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	1 175	1 032
на производствен персонал	982	884
на административен персонал	193	148
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	61	45
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	219	188
на производствен персонал	187	161
на административен персонал	32	27
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	12	8
Разходи на персонала за доходи при напускане	-	-
по задължения по планове с дефинирани доходи		
в т.ч. разходите за текущ и минал трудов стаж, разходите за лихви, очакваната възвръщаемост от активите на плана и право на възстановяване, признато като актив, актюерски печалби и загуби, ефект от уреждане или съкращаване		
Общо	1 394	1 220

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
За представителни цели	2	1
Разходи за минали години		1
За данъци ЗКПО	1	1
Разходи социални	71	66
Разходи за дарения	11	6
Разходи за обучение, квалификация	1	1
Неприсъщи	2	3
Провизия за бонуси	19	
Общо	107	79

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	2021 г.	2020 г.
Текущ разход за данък	6	6
Други компоненти на текущ данъчен разход	(3)	
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(3)	
Общо	3	6

1.2.7 Разходи за данъци в отчет за друг всеобхватен доход

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Планове за Данък върху дохода, свързани с дефинирани доходи на друг всеобхватен доход	(15)	
Общо	(15)	-

Оу Джи Секюрити АД

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021

1.3. Финансови приходи и финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	3	1
по лизингови договори	3	1
Други финансови разходи	1	1
Общо	4	2
Резултат от финансови сделки	(4)	(2)

2. Индивидуален/ Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2021 и 2020 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Обзавеждане и вътрешни инсталации	Актив МСФО 16	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2019	1	64	6	71
Салдо към 31.12.2020	1	64	6	71
Постъпили		125	11	136
Излезли от употреба		(64)		(64)
Общо увеличения/(намаления) за периода		61	11	72
Салдо към 31.12.2021	1	125	17	143
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2019	1	29	3	33
Амортизация за годината		28	2	30
Общо увеличения/(намаления) за периода		28	2	30
Салдо към 31.12.2020	1	57	5	63
Амортизация за годината		31		31
Амортизация на излезли от употреба		(64)		(64)
Общо увеличения/(намаления) за периода		(33)		(33)
Салдо към 31.12.2021	1	24	5	30
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2020		7	1	8
Балансова стойност към 31.12.2021		101	12	113

Към 31 декември 2021 г. и 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 2021 г. няма ограничения в правото на собственост на активи, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Към 31 декември 2021 г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 1 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на Дружеството.

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Лицензи и франчайзи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2019	20	20
Салдо към 31.12.2020	20	20
Салдо към 31.12.2021	20	20
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2020	20	20
Балансова стойност към 31.12.2021	20	20

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2021	
	Данъчн а времен на разлика	Отсроч ен данък	увеличение		намаление		Данъчн а времен на разлика	Отсроч ен данък
			Данъчн а времен на разлика	Отсроч ен данък	Данъчн а времен на разлика	Отсроч ен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	53	5	73	7	(53)	(5)	73	7
Доходи на ФЛ	40	4	17	2	(40)	(4)	17	2
Дългосрочни доходи на персонала	31	3	27				58	6
Общо активи по отсрочени данъци	124	12	117	9	(93)	(9)	148	15
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	20	2		-		-	20	2
Общо пасиви по отсрочени данъци	20	2	-	-	-	-	20	2
Отсрочени данъци (нето)	104	10	117	9	(93)	(9)	128	13

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	2	2
Спомагателни материали	2	2
Общо	2	2

Към края на отчетния период е извършен преглед за обезценка на наличните материални запаси, който показва, че няма индикации за обезценка по МСС 2

2.5. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	148	134
Вземания от продажби по договори с клиенти	148	134
Вземания от социално осигуряване, в т.ч.: /нето/	-	-
Други		
Други вземания, в т.ч.: /нето/	1	1
Предплатени разходи	1	1
Общо	149	135

Балансова стойност на текущи търговски и други вземания по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
BGN	149	135
Общо	149	135

2.6. Парични средства

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	204	207
В лева	204	207
Подотчетни лица		
Общо	204	207

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
BGN	204	207
Общо	204	207

Паричните наличности на Дружеството са държани в банки с кредитен рейтинг АА+ към 31.12.2021 г. Дружеството счита, че паричните наличности са изложени на нисък кредитен риск.

Собствен капитал*2.7. Собствен капитал**2.7.1. Основен капитал*

Акционер	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	499	50	50	99.80%	499	50	50	99.80%
Пламен Георгиев Дончев	1	-	-	0.20%	1	-	-	0.20%
Общо:	500	50	50	100%	500	50	50	100%

2.7.2. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2019 г.	63	4	67
Преизчислени резерви към 31.12.2019 г.	63	4	67
Увеличения от:	(20)		(20)
Разпределение на печалба	(20)		(20)
Други			
Резерви към 31.12.2020 г.	43	4	47
Намаления от:		(15)	(15)
Други		(15)	(15)
Резерви към 31.12.2021 г.	43	(11)	32

2.7.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2019 г.	23
Увеличения от:	47
Печалба за годината - 2020	47
Намаления от:	(61)
Разпределение на печалба за дивидент	(81)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
От разпределение към резерви	20
Печалба към 31.12.2020 г.	9
Увеличения от:	38
Печалба за годината - 2021	38
Намаления от:	(47)
Разпределение на печалба за дивидент	(47)
От разпределение към резерви	
Печалба към 31.12.2021 г.	0
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	23
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	9
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	0

*Нетекущи пасиви**2.8. Нетекущи търговски и други задължения*

Вид нетекущи задължения	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	103	10
Пасиви по лизинг МСФО 16	103	10
Общо	103	10

Балансова стойност на нетекущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
BGN	103	10
Общо	103	10

2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	58	31
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	58	31
Общо	58	31

*Текущи пасиви**2.10. Текущи търговски и други задължения*

Вид текущи задължения	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	7	10
Задължения по доставки	7	8
Задължения по гаранции и депозити		2
Задължения по доставки	2	4
Други задължения, в т.ч.:	11	7
Задължения по гаранции и депозити	11	4
Други задължения		3
Общо	20	21

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
BGN	20	21
Общо	20	21

2.11. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към персонала	161	146
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	61	45
в т.ч. участията в разпределението на печалбата и премиите, платими в рамките на дванадесет месеца след края на периода, през който наетите лица са положили свързания с тези доходи труд	7	26
Задължения към осигурителни предприятия	46	39
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	11	8
Общо	207	185

2.12. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Корпоративен данък	4	
Данък върху добавената стойност	24	21
Данъци върху доходите на физическите лица	2	7
Други данъци	1	1
Общо	31	29

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол/дружество майка/

Овергаз Холдинг АД.

Настоящия индивидуален финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на Ди Ди Мениджмънт АД, който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2022 г.

Ключовия ръководен персонал на Дружеството-майка, включва Съвета на директорите в състав:

Антоний Костадинов Странджев – Председател на Съвета на директорите;

Пламен Георгиев Дончев – Изпълнителен член на Съвета на директорите;

„Ди Ди Мениджмънт“ АД, представлявано от Стефка Христова Найденова – Член на СД

Свързани лица	Вид свързаност
Овергаз Холдинг АД	Акционер
Кирил Димов	член на Съвета на директорите
Стоян Марков	член на Съвета на директорите
Ди Ди Мениджмънт АД	чрез акционер
Вестител БГ АД	чрез акционер
Вестител Хелас	чрез акционер
ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овергаз Инженеринг АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Газтек БГ АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
ДЗЗД Газтек – Поввик	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Ренесанс АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Пчелин ЕАД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Анеси Тур ЕООД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Вестител БГ АД	чрез акционер
Овергаз ДиректЕООД	чрез акционер
Вестител Хелас	чрез акционер
Овергаз Техника АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Оу Джи Тех ЕАД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Оу Джи Транс АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овергаз Капитал АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Агровида ЕАД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Адвентчър АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Оу Джи Секюрити АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овердрайв АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овергаз Инк. АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овергаз Сервиз АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овергаз Мрежи АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Ес Дий Проджект АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Топлофикация АД- гр. Монтана	чрез акционер

Оу Джи Секюрити АД

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021

Газтек БГ АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
ДЗЗД Газтек – Поввик	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Топлофикация Разград АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Овергаз Мрежи АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Ес Дий Проджект АД	чрез акционер и ключов ръководен персонал
Топлофикация АД- гр. Монтана	чрез акционер
Овергаз Проект ЕООД	чрез акционер
Русгеоком БГ ЕАД	чрез акционер
Билтроник АД	чрез акционер

Сделки и незакрити салда със свързани лица

Сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата - приходи			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Овергаз Мрежи АД	услуга	440	557
Овергаз Холдинг АД	услуга	125	122
Овергаз Инк. АД	услуга	826	746
БГ Школо ЕАД	услуга	293	263
Ди Ди Мениджмънт АД	услуга	44	
Общо		1728	1688

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Овергаз Мрежи АД	Материали и услуги	42	41
Овергаз Холдинг АД	Услуги	39	29
Оу Джи Транс АД	Услуга	21	19
Вестител БГ АД	Услуга	5	5
Фондация Млада България	Дарение		1
ЧСУ Българско школо	Дарение		6
БГ школо ЕАД	Дарение	10	
Общо		117	101

Неуредени салда със свързани лица

Вземания от свързани лица в групата								
Свързано лице - клиент	31.12.2021				31.12.2020			
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Гаранции	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Гаранции
Овергаз Мрежи АД	37		37		35		35	
Овергаз Холдинг АД	10	-	10		10	-	10	
Овергаз Инк. АД	71	-	71		63	-	63	
Ди Ди Мениджмънт АД	6		6					
Българско школо ЕАД	25		25		24		24	
	149	-	149		132	-	132	

Задължения към свързани лица в групата

Свързано лице - доставчик	31.12.2021	Гаранции	31.12.2020	Гаранции
Вестител БГ АД			1	
Овергаз Мрежи АД	105		2	
Овергаз Холдинг АД	3		5	
Оу Джи Транс АД	1			
Овергаз Инк. АД	1		12	
	110		20	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал**Доходи на ключов ръководен персонал**

Вид доход /Име, фамилия или категория	2021	2020
Възнаграждения и осигуровки за периода	91	152
Общо:	91	152

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2021 г., Дружеството е разпределило и изплатило дивиденди в размер на 47 хил.лв.

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.

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти/длъжници. 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 отчета.

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.

Всички вземания, които са просрочени към отчетната дата, са съответно обезценени. Всички активи на разположение за продажба са под формата на инвестиции в ценни книжа, свързани с дялово участие и, поради това, те не са изложени на кредитен риск.

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 отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и 2020 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):

Ликвиден риск - текуща година

Към 31.12.2021 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	353	353	353	353
Търговски и други вземания от трети лица	1	1	1	1
Търговски и други вземания от свързани лица	148	148	148	148
Парични средства и парични еквиваленти	204	204	204	204
Финансови пасиви	123	123	20	20
Търговски и други задължения към трети лица	13	13	13	13
Търговски и други задължения към свързани лица	110	110	7	7
Общо нетна ликвидна стойност	230	230	333	333

Ликвиден риск - предходна година

Към 31.12.2020 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	340	340	340	340
Търговски и други вземания от трети лица	1	1	1	1
Търговски и други вземания от свързани лица	132	132	132	132
Парични средства и парични еквиваленти	207	207	207	207
Финансови пасиви	258	258	178	178
Търговски и други задължения към трети лица	238	238	168	168
Търговски и други задължения към свързани лица	20	20	10	10
Общо нетна ликвидна стойност	82	82	162	162

Лихвен риск

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

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

Лихвен риск - текуща година			
Към 31.12.2021 година	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	-	103	103
Нетекущи търговски и други задължения			
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица		103	103
Нетекущ риск	-	(103)	(103)
Текущи активи	204	149	353
Текущи търговски и други вземания		1	1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		148	148
Парични средства и парични еквиваленти	204		204
Текущи пасиви	-	20	20
Текущи търговски и други задължения		13	13
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		7	7
Текущ риск	204	129	333
Общо финансови активи	204	149	353
Общо финансови пасиви	-	123	123
Общо излагане на лихвен риск	204	26	230

Лихвен риск - текуща година			
Към 31.12.2020 година	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	-	41	41
Нетекущи търговски и други задължения		31	31
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица		10	10
Нетекущ риск	-	(41)	(41)
Текущи активи	207	133	340
Текущи търговски и други вземания		1	1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		132	132
Парични средства и парични еквиваленти	207		207
Текущи пасиви	-	217	217
Текущи търговски и други задължения		207	207
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		10	10
Текущ риск	207	(84)	123
Общо финансови активи	207	133	340
Общо финансови пасиви	-	258	258
Общо излагане на лихвен риск	207	(125)	82

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, тъй като осъществява сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Не са налични финансови активи и пасиви 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 2021 г. и 2020 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните 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 2021 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 2021 и 2020 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 2021 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци	31.12.2021 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	1
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(1)

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци	31.12.2020 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	1
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(1)

4. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя 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 2021 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, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	20	21
Търговски и други задължения	13	11
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	7	10
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(204)	(207)
Нетен дългов капитал	(184)	(186)
Общо собствен капитал	82	106
Общо капитал	(102)	(80)
Коефициент нетен дълг към общо капитал	1.8039	2.3250

5. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

6. 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.

В доклада за дейността, раздел „Стопански цели за 2021 г.“ е оповестено планираното развитие. 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.

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

7. Ефект от продължилото се разпространение на вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID 19 върху дейността на Дружеството през 2021 година

В началото на 2021 г. поради продължилото разпространение на коронавирус (Covid-19), в световен мащаб, се задълбочават затрудненията в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Отражение на Covid-19 върху организацията на дейността

В изпълнение на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение и в съответствие със заповедите на МС и отделните министерства в Дружеството продължава да действа създадената форма за дистанционно изпълнение на служебните задължения, целяща минимизиране на риска за здравето на всички служители.

Ежедневно се извършват действия по дезинфекция на помещенията, осигурени са санитарни и предпазни материали, въведен е регламент за допуск и обслужване на клиенти в помещенията.

Финансово отражение на Covid-19 и потенциални рискове

За годината, приключила на 31 декември 2021 г. дружеството е реализирало нетна печалба, която е свързана с влошената икономическа обстановка в резултат на продължилата пандемия.

Ръководството на Дружеството следи за появата на рискове и негативни последици в резултата на пандемията с COVID 19, като текущо прави оценки на възможните ефекти върху активите, пасивите и дейността на Дружеството, като се стреми максимално да спазва поетите договорни ангажменти, въпреки създадената несигурност и форсмажорни обстоятелства. Предприети са и редица ефективни мерки, отчетени са ползите от действията вече взети от ръководството за смекчаване на търговските недостатъци, последствия от COVID-19.

С оглед въведените протиепидемични мерки и ограничения при пандемията, както неяснотата относно мерките при друга вълна или други форсмажорни обстоятелства, които предизвиква продължаващо чувствително намаляване на икономическата активност и пораждаат значителна неизвестност за бъдещите бизнес процеси, ръководството разчита че ще успее успешно да се справи със създадената се икономическа ситуация.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

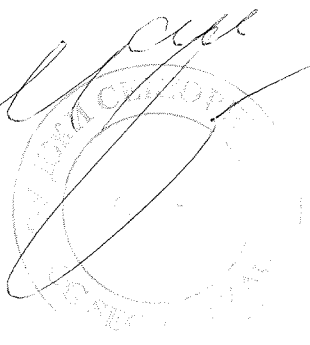
Въз основа на данните от ГФО на дружеството може да бъде извършен финансов анализ на следните показатели:

Показатели					
№	Показатели	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	113	8	105	1313%
2	Нетекущи активи	146	38	108	284%
3	Текущи активи, в т.ч.:	355	344	11	3%
4	Материални запаси	2	2		0%
5	Текущи вземания	149	135	14	10%
6	Парични средства	204	207	(3)	-1%
7	Обща сума на активите	501	382	119	31%
8	Собствен капитал	82	106	(24)	-23%
9	Финансов резултат	23	47	(24)	-51%
10	Нетекущи пасиви	161	41	120	293%
11	Текущи пасиви	258	235	23	10%
12	Обща сума на пасивите	419	276	143	52%
13	Приходи общо	1 728	1 688	40	2%
14	Приходи от продажби	1725	1 688	37	2%
15	Разходи общо	1690	1 641	49	3%

Оу Джи Секюрити АД
Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021

Коефициенти					
№	Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.2805	0.4434	(0.1629)	-37%
2	На активите	0.0459	0.1230	(0.0771)	-63%
3	На пасивите	0.0549	0.1703	(0.1154)	-68%
4	На приходите от продажби	0.0133	0.0278	(0.0145)	-52%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.0225	1.0286	(0.0099)	-1%
6	На приходите	0.9780	0.9722	0.0094	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.3760	1.4638	(0.0879)	-6%
8	Бърза ликвидност	1.3682	1.4553	(0.0871)	-6%
9	Незабавна ликвидност	0.7907	0.8809	(0.0902)	-10%
10	Абсолютна ликвидност	0.7907	0.8809	(0.0902)	-10%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.1957	0.3841	(0.1884)	-49%
12	Задлъжнялост	5.1098	2.6038	2.5060	96%

Изпълнителен директор:
Стоян Марков Марков
 м. Февруари 2022 г.
 гр. София



Съставител: 
Ганка Вельова Мрънкова - Ослекова