# ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
**към 31 Декември 2021 г.**

| | | BGN'000 | |
|---|---|---|---|
| | Приложения | 31 Декември 2021 | 31 Декември 2020 |
| **АКТИВИ** | | | |
| ***Нетекущи активи*** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 3.01 | 698 | 698 |
| Активи по отсрочени данъци | 3.02 | 2 | 3 |
| ***Общо нетекущи активи*** | | **700** | **701** |
| ***Текущи активи*** | | | |
| Пари и парични еквиваленти | 3.03 | 8 | 13 |
| ***Общо текущи активи*** | | **8** | **13** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **708** | **714** |
| **ПАСИВИ** | | | |
| ***Нетекущи пасиви*** | | | |
| ***Общо нетекущи пасиви*** | | **0** | **0** |
| ***Текущи пасиви*** | | | |
| Данъчни задължения | 3.04 | - | 2 |
| ***Общо текущи пасиви*** | | **0** | **2** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** | | **0** | **2** |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | | |
| Основен капитал | 3.05 | 775 | 775 |
| Непокрита загуба | 3.06 | (67) | (63) |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | **708** | **712** |
| **ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | **708** | **714** |

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 10.05.2022 г.

*Дата на изготвяне : 03.05.2022 г.*

*Съставител:*
*/Веселин Смиренов Вълков/*

*Управител:*
*/Юлиян Василев Янкулов/*

# ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

**за периода, завършващ на 31 Декември 2021 г.**

| | | BGN'000 | |
|---|---|---|---|
| | Приложения | 2021 | 2020 |
| **Брутна печалба** | | - | - |
| Административни разходи | 4.01 | ( 3) | ( 2) |
| **Загуба от оперативната дейност** | | **( 3)** | **( 2)** |
| **Загуба от обичайната дейност** | | **( 3)** | **( 2)** |
| **Загуба преди данъци** | | **( 3)** | **( 2)** |
| Разход (икономия) за данъци | 4.02 | ( 1) | - |
| **Загуба за периода от продължаващи дейности** | | **( 4)** | **( 2)** |
| **ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА** | | **( 4)** | **( 2)** |
| **ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА** | | **( 4)** | **( 2)** |

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 10.05.2022 г.

*Дата на изготвяне : 03.05.2022 г.*

*Съставител:*
*/Веселин Смиренов Вълков/*

*Управител:*
*/Юлиян Василев Янкулов/*

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
**за периода, завършващ на 31 Декември 2021 г.**

| | BGN'000 | |
|---|---|---|
| | 2021 | 2020 |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | |
| Други платени и възстановени данъци | (5) | |
| ***Нетни парични потоци от оперативна дейност*** | ***(5)*** | ***-*** |
| **Парични потоци от инвестиционната дейност** | | |
| ***Нетни парични потоци от инвестиционна дейност*** | ***-*** | ***-*** |
| **Парични потоци от финансови дейности** | | |
| Други финансови приходи/разходи | | (1) |
| ***Нетни парични потоци от финансова дейност*** | ***-*** | ***(1)*** |
| ***Нетно намаление на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември*** | ***(5)*** | ***(1)*** |
| **Парични наличности и еквиваленти в началото на периода** | **13** | **14** |
| **Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември** | **8** | **13** |

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 10.05.2022 г.

*Дата на изготвяне : 03.05.2022 г.*

*Съставител:*
*/Веселин Смиренов Вълков/*

*Управител:*
*/Юлиян Василев Янкулов/*

# ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**за периода, завършващ на 31 Декември 2021 г.**

| | BGN'000 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Съдържание | Основен капитал | Непокрита загуба | Резерви от преоценки | Резерви | **Общо** | **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ** |
| **Салдо към 01.01.2020 г.** | **775** | **(60)** | **-** | **-** | **715** | **715** |
| **Преизчислено начално салдо** | **775** | **(60)** | **-** | **-** | **715** | **715** |
| Други изменения | | (1) | - | - | **(1)** | **(1)** |
| Общ всеобхватен доход за периода | | (2) | - | | **(2)** | **(2)** |
| **Салдо към 31.12.2020 г.** | **775** | **(63)** | **-** | **-** | **712** | **712** |
| **Салдо към 01.01.2021 г.** | **775** | **(63)** | **-** | **-** | **712** | **712** |
| **Преизчислено начално салдо** | **775** | **(63)** | **-** | **-** | **712** | **712** |
| Общ всеобхватен доход за периода | | (4) | - | | **(4)** | **(4)** |
| **Салдо към 31.12.2021 г.** | **775** | **(67)** | **-** | **-** | **708** | **708** |

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на ИСКЪР 3 ЕООД на 10.05.2022 г.

*Дата на изготвяне : 03.05.2022 г.*

*Съставител:*
*/Веселин Смиренов Вълков/*

*Управител:*
*/Юлиян Василев Янкулов/*

# ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА

## 3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

### 3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

| | Земи | Сгради | Съоръжения | Машини и оборудване | Транспортни средства | Други | Разходи за придобиване на ДМА | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **01.01.2020** | | | | | | | | |
| **Отчетна стойност** | **408** | | | | | | **290** | **698** |
| **Амортизация** | | | | | | | | **-** |
| **Балансова стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **Балансова стойност в края** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **31.12.2020** | | | | | | | | |
| **Отчетна стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **Амортизация** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Балансова стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **01.01.2021** | | | | | | | | |
| **Отчетна стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **Амортизация** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Балансова стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **Балансова стойност в края** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **31.12.2021** | | | | | | | | |
| **Отчетна стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |
| **Амортизация** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Балансова стойност** | **408** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **290** | **698** |

## 3.02 Активи по отсрочени данъци

*BGN'000*

| | 31 Декември 2021 | 31 Декември 2020 |
|---|---|---|
| | Данък | Данък |
| Данъчни загуби | *2* | *3* |
| **Общо активи по отсрочени данъци** | **2** | **3** |
| **АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ** | **2** | **3** |

## 3.03 Пари и парични еквиваленти

*BGN'000*

| | | 31 Декември 2021 | | 31 Декември 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Вид валута | Стойност валута '000 | **BGN'000** | Стойност валута '000 | **BGN'000** |
| **Парични средства в брой** | | | **-** | | **11** |
| Каса в левове | BGN | - | - | 11 | 11 |
| **Парични средства в разплащателни сметки** | | | **8** | | **2** |
| Разплащателна сметка в левове | | | 8 | | 2 |
| **ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ** | | | **8** | | **13** |

## 3.04 Данъчни задължения

*BGN'000*

| | 31 Декември 2021 | 31 Декември 2020 |
|---|---|---|
| Данък за общините | | 2 |
| **ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ** | - | **2** |

## 3.05 Основен капитал

| Съдружници | 31 Декември 2021 | | | | | | | | 31 Декември 2020 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дялове | | | Номинална стойност BGN | | | Основен капитал BGN | Стойност BGN'000 към 31 Декември 2021 | 01 Януари 2020 | Дялове | | | Номинална стойност BGN | | | Основен капитал BGN | Стойност BGN'000 към 31 Декември 2020 | Стойност BGN'000 към 1 Януари 2020 |
| | Увеличение | Намаление | Общо | Увеличение | Намаление | Общо | | | | Увеличение | Намаление | Общо | 01 Януари 2020 | Увеличение | Намаление | Общо | | | |
| ТУРБОГЕН ООД | | | 7 750 | | | 100.00 | 775 000 | 775 | 7 750 | | | 7 750 | 100.00 | | | 100.00 | 775 000 | 775 | 775 |
| **ОСНОВЕН КАПИТАЛ** | - | - | **7 750** | | | | **775 000** | **775** | **7 750** | - | - | **7 750** | | | | | **775 000** | **775** | **775** |

## 3.06 Непокрита загуба

BGN'000

| | 31 Декември 2021 | | | | 31 Декември 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ всеобхватен доход за периода | Неразпределена печалба минали периоди | Непокрита загуба | Неразпределена печалба | Общ всеобхватен доход за периода | Неразпределена печалба минали периоди | Непокрита загуба | Неразпределена печалба |
| **Начално салдо** | **(2)** | **-** | **(61)** | **(63)** | **(6)** | | **(54)** | **(60)** |
| **Преизчислено начално салдо** | **(2)** | **-** | **(61)** | **(63)** | **(6)** | **-** | **(54)** | **(60)** |
| **Резултат преди облагане** | **(3)** | | | **(3)** | **(2)** | | | **(2)** |
| **Загуба за периода** | **(4)** | **-** | **-** | **(4)** | **(2)** | **-** | **-** | **(2)** |
| **Общ всеобхватен доход** | **(4)** | **-** | **-** | **(4)** | **(2)** | **-** | - | **(2)** |
| Печалби /загуби/ отнесени към | 2 | - | (2) | **-** | 6 | - | (6) | **-** |
| Други изменения | | | | **-** | | | (1) | **(1)** |
| **НЕПОКРИТА ЗАГУБА** | **(4)** | **-** | **(63)** | **(67)** | **(2)** | **-** | **(61)** | **(63)** |

# 4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

## 4.01 Административни разходи

*BGN'000*

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Разходи за данъци, такси и други подобни плащания** | **3** | **2** |
| Местни данъци и такси | 3 | 2 |
| **АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ** | **3** | **2** |

## 4.02 Разход (икономия) за данъци

*BGN'000*

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Други данъци | (1) | |
| **РАЗХОД (ИКОНОМИЯ) ЗА ДАНЪЦИ** | **(1)** | **-** |
| Разход за текущ данък | 1 | - |
| Отсрочен данък върху доходите ,свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики | (1) | - |

***Равнение между разхода за данък и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка***

*BGN'000*

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Общо разходи | 3 | 2 |
| СЧЕТОВОДЕН РЕЗУЛТАТ ПРЕДИ ДАНЪЦИ | (3) | (2) |
| Отсрочени данъци върху дохода | (1) | - |
| **Приход от данък върху доходите по ефективна данъчна ставка** | **1** | **-** |
| **Ефективна данъчна ставка** | **33.33%** | **-** |

***Отсрочени данъци върху дохода***

| | ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ | | | ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *BGN'000* |
| | 31 Декември 2021 | 31 Декември 2020 | 31 Декември 2019 | 2021 | 2020 |
| Данъчни загуби | 2 | 3 | 3 | (1) | - |
| **Общо активи по отсрочени данъци** | **2** | **3** | **3** | **(1)** | **-** |
| **Активи по отсрочени данъци** | **2** | **3** | **3** | | |
| **Разход за (Приход от) отсрочени данъци** | | | | **(1)** | **-** |

***Равнение на отсрочените данъчни активи/пасиви***

*BGN'000*

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Начално салдо към 01 януари** | **3** | **3** |
| Разход за ( Приход от) данък върху доходите, отчетен в отчета за доходит | (1) | - |
| **Крайно салдо** | **2** | **3** |

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ**
**КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,**
**ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА**

## 1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Искър 3" ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 20 юли 2006 година Вписано е в Търговския регистър с ЕИК 106618620. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Николай Хайтов" № 3А.

Към 31 декември 2021 г. регистрираният капитал на "Искър 3" ЕООД е в размер на 775 000 лв., разпределен в 7 750 дяла по 100 лв. всеки от тях. Едноличен собственик на капитала е „Турбоген" ООД. Капиталът е изцяло внесен.

***Описание на основната дейност:***

Инженеринг, проектиране, изграждане и експлоатация на водноелектрически централи, производство и операторство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници, строителни, хидростроителни, монтажни, експлоатационни, ремонтни, производствени, търговски, финансови, счетоводни, експертни, оценителски, консултантски, транспортни и други дейности, незабранени от законодателството на Република България, осъществявани в страната и чужбина.

Дружеството се представлява от Юлиян Василев Янкулов - Управител.

„Искър 3" ЕООД не притежава контролни участия в дъщерни дружества.

Съгласно законовите изисквания годишният финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

**Дата на финансовия отчет**

31.12.2021 година

**Период на финансовия отчет**

01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.

**Сравнителни данни**

01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. База за изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет

***Изявление за съответствие***

Годишният финансов отчет „Искър 3" ЕООД за годината, приключваща на 31.12.2021 г. е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти"(МСС).

За текущия отчетен период дружеството се е запознало с 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.

Възприетите стандарти, изменения и разяснения, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки".

**Реформа на базовите лихвени проценти - фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16)**

*Издаден: 27 август 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.*

Измененията в реформата на базовия лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) въвеждат практически целесъобразни модификации, изисквани от реформата. Измененията изясняват, че счетоводното отчитане на хеджирането не се прекратява единствено поради реформа на междубанковия лихвен процент IBOR (Inter-bank offered rate - IBOR) и въвеждат оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и степента на рисковете, произтичащи от реформата на IBOR, на които е изложено предприятието и как предприятието управлява тези рискове, както и напредъка при преминаване от IBOR към алтернативни референтни лихвени проценти (Alternative Reference Rates ARRs) и как предприятието управлява този преход.

**Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения на МСФО 16)**

*Издаден: 31 март 2021 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.*

Изменението от май 2020 г., което предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценка дали отстъпки по наем в контекста на Covid-19 представлява промяна на лизинга, се удължава с една година.

Промените, свързани с Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16) изменят МСФО 16, за да:

- позволят на лизингополучателя да прилага практически целесъобразно отстъпки по наем, свързани с COVID-19, по отношение на отстъпки по наем, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на, или преди, 30 юни 2022 г. (вместо само плащанията, първоначално дължими на, или преди, 30 юни 2021 г.);
- изиска от лизингополучателя, прилагащ изменението, да го приложи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.;
- изиска от лизингополучателя, който прилага изменението, да го приложи ретроспективно, като признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, както е уместно) в началото на годишния отчетен перио, в който лизингополучателят прилага изменението за първи път; и
- уточни, че в отчетния период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението, от него не се изисква да оповестява информацията, изисквана от параграф 28 (е) от МСС 8.

***Идентификация и компоненти на финансовия отчет***

В настоящия годишен финансов отчет Дружеството публикува пълен комплект финансови отчети, формата и съдържанието на тези отчети отговарят на изискванията на МСС 1 за пълен комплект финансови отчети.

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;

- отчет за всеобхватния 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

***База за измерване***

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на Отчета за финансовото състояние. Финансовият отчет е представен в български лева и всички суми са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

***Текущо начисляване***

Финансовият отчет, с изключение на отчета за паричните потоци, е изготвен на база принципа на начисляването. Елементите на финансовите отчети са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени.

***Действащо предприятие***

Финанасовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема, че дружеството няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с очакваната рентабилност, потенциални източници на финансиране и др.

***Приблизителни оценки***

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети. Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка. Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка. Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засягя само

този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

***Сравнителни данни***

В този годишен индивидуален финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Сравнителната информация за предходен период, представена в настоящия годишен индивидуален финансов отчет е за периода 01.01.2020 – 31.12.2020 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

В резултат на прилагане на нови стандарти от 01.01.2021 година не са настъпили промени и всички данни са сравними с данните от предходния отчетен период.

**2.2. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели**

Към 31.12.2021 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

**2.3. Функционална валута и валута на представяне**

***Функционална и отчетна валута***

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите равни на или над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им в годишния индивидуален финансов отчет и приложенията към него.

Дружеството не е извършвало сделки в чуждестранни валути.

**2.4. Приходи**

- ***Признаване на приходи по договори с клиенти***

Приходите се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

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

- ***Оценка на договор с клиент***

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- ✓ има търговска същност и мотив;
- ✓ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- ✓ правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на стоките или услугите, които ще бъдат

прехвърлени;

- ✓ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- ✓ съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

- ✓ всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- ✓ дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- ✓ когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договори с клиенти, се прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

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

Приход се признава за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

- ***Измерване на приходите по договори с клиенти***

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката.*

*Цената на сделката* е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

- ***Цена на сделката и условия за плащане***

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

- ***Променливо възнаграждение***

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Ръководството на дружеството внимателно е изследвало търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи, като е извършило задълбочен анализ на сключените договори, с изключение на най-опростените, за да се определи въздействието, което прилагането на МСФО 15 ще има върху финансовото състояние и финансовия резултата. Вниманието беше съсредоточено върху новия модел за прехвърляне на стоките и услугите на база контрол, което би променило момента на признаване на приходи в съответствие с постановките на МСФО 15. В резултат на това ръководството установи, че новата рамка на признаване на приходи няма да доведе до промяна на прилаганата до този момент счетоводната политика.Не се установи промяна в задълженията за изпълнение и разпределението на цената на договорите и признаване.

***Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти***

*Приходи от услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена, приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложени в конкретния договор. Обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

*Приходи от продажби на стоки, готова продукция и други краткотрайни активи*

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 дни след доставката.

*Приходи от комисионни*

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

*Други приходи/доходи*

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване Това са приходи от наеми, дивиденти лихви, обещетения. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСС 17 „Лизинг".

*Валутни разлики*

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността"
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността"

**Салда по договори**

Търговското вземане представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

***Актив по договор***

Актив по договор се признава ако правото на дружеството да получи възнаграждение зависи от фактор, различен от изтичането на време, например бъдещо изпълнение. Ако правото на дружеството на възнаграждение е безусловно (с изключение на условието плащането да стане дължимо с изтичането на време), се признава вземане.

Като активи по договори се представят

- Признати приходи без да са удовлетворени условията за вземане от клиенти; и
- Разходи, които пораждат активи, в т.ч.разходи за постигане на договор и разходи за изпълнение на договор.

***Пасиви по договор***

Пасив по договор се представя, когато клиентът е платил сумата на възнаграждението преди дружеството да е изпълнило прехвърлянето на обещаните стоки или услуги по договора на клиента.

Пасивите по договор се представят като отменими договори, неотменими договори и авансови такси, неподлежащи на възстановяване.

**2.5. Разходи**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи и се посочват в Отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "*Финансови разходи*".

**2.6. Собствен капитал**

Към 31 декември 2021 г. регистрираният дялов капитал на „Искър 3" ЕООД възлиза на 775 х. лв., разпределен в 7 750 дяла с номинална стойност 100 (сто) лева. Едноличен собственик на капитала е „Турбоген" ООД.

Първоначалната регистрация на "Искър 3" ЕООД е 20 юли 2006 г. с регистриран капитал 5 000 лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв.

Въз основа на договор за прехвърляне на дружествени дялове от 06 февруари 2007 г., едноличен собственик на капитала става „Турбоген" ООД.

На 13 юни 2007 г. регистрираният капитал е увеличен на 150 000 лв., чрез записване на нови 1 450 дяла по 100 лв. всеки.

На 27 май 2009 г. регистрираният капитал е увеличен на 350 000 лв., чрез записване на нови 2 000 дяла по 100 лв. всеки.

На 31 май 2013 г. регистрираният капитал е увеличен на 395 000 лв., чрез записване на нови 450 дяла по 100 лв. всеки.

На 09 септември 2015 г. регистрираният капитал е увеличен на 775 000 лв., чрез записване на нови 3 800 дяла по 100 лв. всеки.

**Финансов резултат за текущия период**

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Финансовият резултат за отчетната 2021 година е загуба в размер на 4 х. лв.

**2.7. Текущи и нетекущи активи**

Дружеството класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период

- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

**2.8. Имоти, машини и оборудване**

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация.

***Първоначално оценяване***

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Към 31.12.2021 г. „Искър 3" ЕООД притежава земи и разходи за придобиване на ДМА и не начислява амортизации.

Земите са представени по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

***Отписване на нетекущи материални активи***

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

**2.9. Финансови активи**

При първоначалното признаване дружеството класифицира финансовите инструменти или техните съставни части като финансов актив, финансов пасив или инструмент на собствения капитал според същността на договорното споразумение. Финансовите инструменти се признават, когато дружеството стане страна по договорните клаузи на инструмента.

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

***Първоначално признаване, класификация и оценяване***

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

За целите на оценяването финансовите активи се класифицират в една от следните три категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (амортизирана стойност);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССПДВД);
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ).

***Финансови активи по амортизирана стойност***

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, когато се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани за събиране на договорните парични потоци и договорните парични потоци са единствено плащания по главница и лихва.

Тези финансови активи се състоят от търговските вземания и парични средства, и парични еквиваленти. При първоначалното признаване търговските вземания се отчитат по справедлива стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва, намалена с коректива за обезценка. Търговските вземания се намаляват с подходящи корективи за очакваните невъзстановими суми. Лихвите по просрочени търговски вземания се признават в момента на начисляването им.

Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са леснообръщаеми в конкретни парични суми и са свързани с незначителен риск от промяна в стойността им. Инвестиция с падеж от три месеца или по - малко обикновено се класифицира като краткосрочна. Банковите овърдрафти се включват в привлечени средства - в краткосрочни пасиви.

***Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход***

Финансовите активи се класифицират като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато активът се държи в рамките на бизнес модел , чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи и където договорните парични потоци се състоят единствено от плащането на главницата и лихви. Инвестиция в капиталови инструменти, която не е държана за търгуване също се класифицира като оценявана по справедлива стойност през друг всеобхватен доход съгласно конкретния избор, направен от предприятието.

***Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата***

Всички финансови активи, различни от тези, класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се класифицират като оценявана по справедлива стойност през печалбата или загубата. Активите, оценявани като справедлива стойност през печалбата или загубата, включват финансови активи, които отговарят на описаните по – горе признаци за бизнес модел, но при първоначалното признаване са били определени по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата, се състоят от деривативни финансови инструменти. След първоначалното признаване финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат по справедлива стойност.

Промените в справедливите стойности се признават в печалбата или загубата, освен ако не са свързани с финансови активи, които са били определени и ефективни като хеджиращи инструменти, в който случай моментът на признаването им в печалбата или загубата зависи от естеството на хеджиращото взаимоотношение. Дружеството определя някои деривативни като хеджиращи инструменти при хеджиране на справедливите стойности на признати активи и пасиви и неотменими ангажименти, както и при хеджиране на парични потоци на много вероятни прогнозни сделки и валутни рискове, свързани с неотменими ангажименти.

***Последващо оценяване***

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

***Отписване на финансови активи***

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

✓ правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или

- ✓ правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или:
- дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или
- дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

В МСФО 9 като цяло е запазен моделът на отписване на финансови активи от МСС 39.

Дружеството определя дали финансовият актив, който трябва да се отпише е:

- актив в неговата цялост;или
- конкретно установени парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи); или
- напълно пропорционална част от парични потоци от актива(или група от сходни финансови активи); или
- напълно пропорционална част от конкретно установени парични потоци от актива (или група от сходни финансови активи);

След като се определи активът, подлежащ на отписване, се преценява дали активът е прехвърлен и ако е така, дали прехвърлянето отговаря на условието за отписване.

Даден актив е прехвърлен *ако:*

- дружеството е прехвърлило договорните права за получаване на парични потоци; или
- дружеството е запазило договорните права за получаване на парични потоци от актива, но е поело договорно задължение за плащане на паричните потоци на един или повече получатели по споразумение, което отговаря на следните три изисквания:
- дружеството няма задължение да плати суми на крайните получатели,освен ако не събере еквивалентни суми от първоначалния актив;
- на дружеството е забранено да продава или залага първоначалния актив(освен като обезпечение на крайните получатели);
- дружеството е задължено да преведе всякакви парични потоци, които събере от името на крайните получатели, без съществено закъснение.

***Условия за отписване:***

След като дружеството определи, че финансовият актив е прехвърлен, то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:
- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера;
- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- неговата балансова стойност; и
- сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, намалена с всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

***Обезценка на финансови активи***

Постановките за обезценка в МСФО 9 са съществено различни от тези в МСС 39.

В МСФО 9 е възприет ***моделът на очакваните кредитни загуби***, за разлика от МСС 39, в който се съдържа моделът на понесените загуби.

Според модела на очакваните кредитни загуби, дружеството трябва да признае очакваните кредитни загуби по всяко време и да актуализира сумата на признатите кредитни загуби, признати на всяка отчетна дата, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите инструменти.

МСФО 9 изисква дружеството да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Прилага се един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка, като се премахват редица сложни изисквания според МСС 39.

***Обхват на обезценките***

МСФО 9 изисква да се прилага моделът на очакваните кредитни загуби за следните отчетни обекти:

- дългови инсрументи, оценявани по амортизирана стойност (депозити в банки, предоставени кредити, търговски вземания, облигации, ДЦК, търговски полици и др.);
- дългови инсрументи, оценявани през друг всеобхватен доход;
- кредитни ангажименти и договори за финансова гаранция, които не се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- вземания по лизинг в обхвата на МСС 17/МСФО 16;
- активи по договори в обхвата на МСФО 15 (права на възнаграждение, след като са прехвърлени, продукция, стоки или услуги);

Инвестициите в капиталови инструменти са извън обхвата на изискванията за обезценка на МСФО 9, защото те се оценяват по справедлива стойност или през печалбата или загубата, или през друг всеобхватен доход, като в последния случай не се допуска прекласификация в текущата печалба или загуба.

***Подходи на обезценка***

МСФО 9 изисква да се определя коректив за очаквани кредитни загуби за всеки вид актив или експозиция. Стандартът въвежда три различни подхода в зависимост от вида на актива или експозицията на кредитен риск:

- Общ (тристепенен)подход.
- Опростен подход (за търговски вземания и активи по договори с клиенти без значителен финансов компонент;със значителен финансов компонент-по избор;вземания по лизинг по избор).
- Подход на закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка.

**Общият подход** за признаване на кредитни загуби се базира на тристепенен процес, при който се цели да се отрази влошаването на кредитното качество на финансовия инструмент. Понятието кредитна загуба се дефинира като целия паричен недостиг- разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния

ефективен лихвен процент. Тристепенният общ модел за обезценка отразява общата схема на влошаване на кредитното качество (увеличение на кредитния риск) на даден финансов инструмент, който в крайна сметка е в неизпълнение.

**Етап 1.** Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. По отношение на Етап 1 се признават очакваните кредитни загуби за **12 месеца**. Очакваните кредитни загуби за 12 месеца са в резултат на събития на неизпълнение, които са възможни в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

**Етап 2.** Когато кредитният риск на някой финансов актив се увеличи значително след първоначалното признаване и не е с кредитна обезценка, инструментът попада в етап 2. Трябва да се признаят очаквани кредитни загуби за **целия срок** на финансовия инструмент, които са резултат на всички възможни събития на неизпълнение през очаквания срок .

**Етап 3.** Отнася се за финансови инсрументи с кредитна обезценка, когато е налице обективно доказателство за обезценка. Трябва да се признаят очаквани кредитни загуби за **целия срок** на финансовия инструмент, които са резултат на всички възможни събития на неизпълнение през очаквания срок. Очакваните кредитни загуби са среднопретеглените кредитни загуби с помоща на вероятността за неизпълнение като претегляща величина.

**Опростен подход .** При този подход се премахва необходимостта да се изчисляват очакваните кредитни загуби за слеващите 12 месеца и да се оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск. Корективът за загуби се оценява при първоначалното признаване и в течение на срока на финансовите активи на стойност, равна на очакваните кредитни загуби за целия срок .

В МСФО 9 е възприето, че неизпълнението възниква, когато финансовият актив е в просрочие от 30 дни, освен ако дружеството има разумна и аргументирана информация,за да докаже, че е подходящ по-дълъг срок.

Очакваните кредитни загуби се представят в отчета за финансовото състояние като:

- **коректив за загуби** по отношение на финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност и вземания за лизинг;
- **провизия** (пасив) по отношение на кредитни ангажименти и договори за финансова гаранция.

**Ефект от прилагане на МСФО 9**

Ръководството на Дружеството е идентифицирало следните области, които са с очакван ефект от прилагането на МСФО 9:

- класификация и оценяване на финансовите активи на Дружеството
- оценяване на новите критерии, които взимат под внимание договорните парични потоци за активите и бизнес модела, по който те са управлявани.

Ръководството държи повечето финансови активи, за да събира съответните договорни парични потоци и оценява видовете парични потоци, за да класифицира правилно финансовите активи.

Всички финансови активи, държани от Дружеството, отговарят на изискванията за плащане само за главница и лихви. Основните ефекти, които дружеството очаква от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти са свързани с прилагането на ефекта от признаването на коректив за кредитни загуби, начислени в съответствие с изискванията на модела на очакваните кредитни загуби.

В обхвата на модела попадат инструменти, управлявани от дружеството с бизнес модел държани за събиране на договорените парични потоци.

След задълбочен анализ Дружеството преценява, че не следва да се отчита ефект от първоначалното прилагане на стандарт. МСФО 9.

**2.10. Текущи и нетекущи пасиви**

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

• очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;

• държи пасива предимно с цел търгуване;

• пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

• предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

• първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и

• след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

**2.11. Финансови пасиви**

***Първоначално признаване, класификация и оценяване***

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират:

- като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или
- като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти, деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се класифицират като оценявани по амортизирана стойност.

Търговските задължения се завеждат първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

Банковите овърдрафти и лихвоносните заеми се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката, а впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

Към датата на емитирането справедливата стойност на пасивния компонент на съставен инструмент се определя с използването на пазарния лихвен процент за подобен неконвертируем инструмент. Тази сума се отразява като пасив по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва до момента, в който бъде изцяло усвоена при конвертиране или на датата на обратно изкупуване на инструмента. Капиталовият компонент се определя като разлика между справедливата стойност на инструмента и стойността на пасивния компонент. Признава се в собствения капитал, нетно от ефекта на данъка върху дохода, и впоследствие не се преоценява.

***Метод на ефективната лихва***

Методът на ефективната лихва е метод на изчисляване на амортизираната стойност на финансов пасив и за разпределянето на приходите от лихви или разходите за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания срок на финансовия пасив.

***Компенсиране на финансови инструменти***

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се отразява в отчета за финансовото състояние, когато предприятието има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актива и едновременно с това да уреди пасива.

***Отписване***

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив, разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в Отчета за всеобхватния доход. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

**2.12. Данъци**

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

***Данък върху доходите***

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (31.12.2020 г.: 10%).

***Данъци за възстановяване***

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми;
- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

***Данъчни задължения***

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

***Отсрочени данъчни активи и пасиви***

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

***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 съгласно нормативни изисквания, в който случай данъкът 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.

**2.13. Доходи на персонала**

***Краткосрочни доходи***

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

**2.14. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност, които биха имали определящо значение при прилагане на счетоводната политика**

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

*Данъци върху дохода*

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

*Обезценки на вземания*

При обезценка на вземания, Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 – Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба.

**2.15. Финансови инструменти**

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември 2021 г. по категории:

***Финансови инструменти по категории***

31 Декември 2021 *BGN'000*

| | **Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност** | **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход** | **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| ***Финансови активи според отчета за финансовото състояние*** | | | | |
| Пари и парични еквиваленти | 8 | | | **8** |
| **ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ** | **8** | - | - | **8** |

| | **Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност** | **Финансови пасиви, отчитани по спесифично определяна стойност(сборна категория)** | **Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| ***Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние*** | | | | |
| Други задължения | | | | |
| **ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ** | | | - | |

**2.16. Управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху

финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя.

Дружеството идентифицира следните потенциални рискове, на които е изложено:

***Кредитен риск***

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството не е изложено на кредитен риск към настоящия момент.

***Пазарен риск***

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени.

***Валутен риск***

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

***Лихвен риск***

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

***Ценови риск***

Към настоящия момент дружеството не е изложено на ценови риск.

***Ликвиден риск***

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

***Риск на лихвоносните парични потоци***

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

***Управление на капиталовия риск***

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така,

както са посочени в Отчета за финансово състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към края на отчетния период:

| | BGN'000 | |
|---|---|---|
| | **2021** | **2020** |
| Общо дългов капитал, т.ч.: | 0 | 2 |
| *Заеми от банки* | - | - |
| Намален с: паричните средства и парични еквиваленти | 8 | 13 |
| **Нетен дългов капитал** | **-8** | **-11** |
| Общо собствен капитал | 708 | 712 |
| **Общо капитал** | **700** | **701** |
| **СЪОТНОШЕНИЕ НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ** | **-1.14%** | **-1.57%** |

### 2.17. Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Ръководството на Дружеството е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

### 2.18. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
- Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или

- Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност

- Банкови гаранции
- Предоставени други обезпечения
- Други

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от групата.

Условните активи и пасиви не се признават.

Към 31.12.2021 г. няма висящи съдебни и арбитражни производства, по които „Искър 3" ЕООД е ищец и няма висящи съдебни и арбитражни производства, по които като ответник да е конституирано „Искър 3" ЕООД.

Към 31.12.2021 г. дружеството няма банкови гаранции и други предоставени обезпечения.

### 2.19. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

***а) Предприятието е контролирано от:***

- ❖ Турбоген ООД - директна компания – майка
- ❖ Ай Ес Ви Трейд АД - крайна компания – майка
- ❖ Веселин Трайков Танов - крайно контролиращо лице
- ❖ Слави Георгиев Димитров - крайно контролиращо лице

***б) Предприятието е под значително влияние от:***

- ❖ "Свилоза - ЗИК" АД, ЕИК: 104627033 - /непряко/, притежава 33% от капитала на "Турбоген" ООД

***в) Другите предприятия, членове на Групата "Ай Ес Ви Трейд" АД са:***

***Под-Група Турбоген ООД***

| ДРУЖЕСТВО | ДЪРЖАВА |
|---|---|
| ТУРБОГЕН ООД | БЪЛГАРИЯ |
| ВЕЦ ДОЛНА БЕШОВИЦА ЕООД | БЪЛГАРИЯ |
| ИСКЪР 3 ЕООД | БЪЛГАРИЯ |
| СТРОЙ ИМПЕКС-2005 ЕООД | БЪЛГАРИЯ |
| **ДРУЖЕСТВО** | **ДЪРЖАВА** |
| АЛБИОН ФИЛМС ООД | БЪЛГАРИЯ |

***г) Асоциирани и съвместни предприятия на Групата "Ай Ес Ви Трейд" АД са:***

| ДРУЖЕСТВО | ДЪРЖАВА |
|---|---|
| НЕЛСЕН-ЧИСТОТА ЕООД | БЪЛГАРИЯ |
| ИНЖСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ ЕООД | БЪЛГАРИЯ |
| ИНФРА ЕКСПЕРТ АД | БЪЛГАРИЯ |

| | |
|---|---|
| ТИТАН СОФИЯ ИЗТОК 1 ДЗЗД | БЪЛГАРИЯ |
| ТИТАН ГРУП ДЗЗД | БЪЛГАРИЯ |
| ВАРНА 1 ДЗЗД | БЪЛГАРИЯ |
| БЕЛМЕКЕН 2015 ДЗЗД | БЪЛГАРИЯ |
| СОФИЯ ЮГ ДЗЗД | БЪЛГАРИЯ |

**2.20. Ключов управленски персонал**

Ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| Възнаграждения на управител | *0* | *0* |

**2.21. Отчет за паричния поток**

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в Отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

• Оперативна дейност

• Инвестиционна дейност

• Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в Отчета за финансовото състояние на актив.

**2.22. Отчет за промените в собствения капитал**

Дружеството представя Отчет за промените в собствения капитал, показващ:

• обща сума на всеобхватния доход за периода;

• за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

• за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

**2.23. Събития след края на отчетния период**

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

• такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/

• такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

**2.24. Нови и изменени стандарти и разяснения**

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Дружеството се е запознало с всички нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело впредвид при изготвянето на текущия финансов отчет.

***Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от дружеството***

**МСФО 17 Застрахователни договори**

*Издаден: 18 май 2017 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС*

МСФО 17 Застрахователни договори установява принципи за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на емитираните застрахователни договори. Той също така изисква подобни принципи да се прилагат към притежаваните договори за презастраховане и инвестиционните договори, съдържащи елемент на участие по преценка. Целта е да се гарантира, че предприятията предоставят съответната информация по начин, който достоверно представя тези договори. Тази информация дава основание на потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в обхвата на МСФО 17 оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието.

**Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения на МСС 1)**

*Издаден: 23 януари 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

Измененията имат за цел да насърчават последователността в прилагането на изискванията, като помагат на дружествата да определят дали в отчета за финансовото състояние, дългът и други задължения с несигурна дата на уреждане трябва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими за уреждане в рамките на една година) или нетекущи.

**Изменения на препратките към Концептуалната рамка (Изменения на МСФО 3)**

*Издаден: 14 май 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.*

Измененията актуализират стара препратка към концептуалната рамка в МСФО 3, без да променят съществено изискванията в стандарта.

**Имоти, машини и съоръжения - Постъпления преди предназначената употреба (Изменения на МСС 16)**

*Издаден: 14 май 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.*

Измененията забраняват приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на постъпления от продажба на произведени активи в процеса на привеждането им до мястото и условията, необходими за тяхното функциониране по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажба на такива активи и разходите за производството им, в печалбата или загубата.

**Обременяващи договори - Разходи за изпълнение на договор (Изменения на МСС 37)**

*Издаден: 14 май 2020 г.*

*В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.*

Измененията уточняват, че „разходите за изпълнение“ на договора включват „разходите, които са пряко свързани

с договора". Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнение на договора (примери за това са директен труд, материали), или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договори (пример може да бъде разпределянето на начислените амортизации на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на договора).

**Годишни подобрения в МСФО 2018–2020**

*Издаден: 14 май 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.*

***Прави промени в следните стандарти:***

**МСФО 1** - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативните разлики от преизчисление в чуждестранна валута, като използва сумите, отчетени от неговата компания майка на база на датата на преминаване на компанията майка към МСФО.

**МСФО 9** - Изменението пояснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10 %" в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при преценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между дружеството (кредитополучателя) и кредитора, включително таксите, платени или получени или от предприятието, или от кредитора от името на друг.

**МСФО 16** - Изменението на илюстративен пример 13, придружаващ МСФО 16, премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на лизингово имущество от лизингодателя, за да се разреши евентуалното объркване във връзка с третирането на лизинговите стимули, които могат да възникнат поради начина, по който се илюстрират стимулите за лизинг в този пример.

**МСС 41** - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да изключват данъчните парични потоци при оценяване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки техника на настояща стойност.

**Изменения на МСФО 17**

*Издаден: 25 юни 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

***Основните промени са:***

- Отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Допълнително изключване от обхвата на договори с кредитни карти и подобни договори, които осигуряват застрахователно покритие, както и изключване по избор от обхвата на договори за заем, които прехвърлят значителен застрахователен риск;
- Признаване на паричните потоци при сключване на застраховка, свързани с очаквано подновяване на договор, включително преходни разпоредби и насоки за парични потоци при сключване на застраховки, признати в бизнес, придобит в бизнес комбинация;
- Изясняване на прилагането на МСФО 17 в междинните финансови отчети, позволяващо избор на счетоводна политика на ниво отчетно предприятие;
- Изясняване на прилагането на маржа на договорената услуга, който може да бъде отнесен към инвестиционните услуги и промени в съответните изисквания за оповестяване
- Разширяване на опцията за намаляване на риска с включване на презастрахователни договори и нефинансови деривати
- Изменения, изискващи предприятие, което при първоначално признаване признава загуби от обременяващи застрахователни договори, да признава и печалба от притежавани презастрахователни договори

- Опростено представяне на застрахователните договори в отчета за финансовото състояние, така че предприятията да представят активите и пасивите на застрахователния договор в отчета за финансовото състояние, портфейлно вместо на ниво група;
- Допълнително облекчение при преход по отношение на бизнес комбинациите и допълнително облекчение при преход по отношение на опцията за смекчаване на риска - прилагане от датата на преход и опцията за прилагане на подхода на справедливата стойност.

**Удължаване срока на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9 (Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори).**

*Издаден: 25 юни 2020 г.*

*За непосредствено прилагане.*

Изменението променя фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори от прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така че предприятията ще трябва да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

**Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - отсрочване на датата на влизане в сила (изменение на МСС 1)**

*Издаден: 15 юли 2020 г. За непосредствено прилагане.*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

Изменението отлага датата на влизане в сила на измененията от януари 2020 г. с една година, така че предприятията ще трябва да прилагат изменението за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

**Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО)**

*Издаден: 12 февруари 2021 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

Измененията изискват предприятието да оповестява своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Допълнителни изменения обясняват как предприятието може да идентифицира съществена счетоводна политика. Добавени са примери за това кога дадена счетоводна политика е вероятно да бъде съществена. За да подкрепи изменението, Съветът също е разработил насоки и примери, за да обясни и демонстрира прилагането на „процеса на същественост от четири стъпки“, описан в Практическо ръководство 2 по прилагане на МСФО.

**Определение на приблизителни счетоводни оценки (изменения на МСС 8)**

*Издаден: 12 февруари 2021 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

Измененията заменят дефиницията за промяна в приблизителните счетоводни оценки с дефиниция за приблизителни счетоводни оценки. Според новото определение приблизителните счетоводни оценки са „парични суми във финансови отчети, които са обект на несигурност на оценяването“. Предприятията разработват приблизителни счетоводни оценки, ако счетоводните политики изискват статии във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването. Измененията пояснява, че промяната в приблизителна счетоводна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка.

**Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (изменения на МСС 12)**

*Издаден: 7 май 2021 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

СМСС изменя МСС 12 *Данъци върху дохода*, за да въведе изискване към дружествата да признават отсрочен данък върху определени сделки, които при първоначално признаване пораждат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Измененията обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучателя и задължения за прекратяване на експлоатация.

**Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (Изменение на МСФО 17)**

*Издаден: 9 декември 2021 г*

*Предприятие, което избере да приложи изменението, го прилага, когато за първи път прилага МСФО 17*

*Все още не е одобрен за употреба в ЕС.*

Изменението позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО 17 и МСФО 9 едновременно, да представят сравнителна информация за финансов актив, сякаш изискванията за класификация и оценка в МСФО 9 са били прилагани към този финансов актив преди.