Годишен финансов отчет

към 31.12.2024 г.

на ТИБИЕЛ ЕООД

Дружество: ТИБИЕЛ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 год.

	Бележки	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Приходи от продажби	3.1	368 333	358 144
Други доходи от дейността	3.1	25 420	510
Балансова стойност на продадените активи		(305 124)	(259 463)
Разходи за материали	3.3	(536)	(542)
Разходи за външни услуги	3.3	(20 208)	(17 337)
Разходи за персонала	3.3	(1 589)	(1 602)
Разходи за амортизации	3.3	(2 449)	(1 045)
Други разходи	3.3	(29 059)	(31 895)
Финансови приходи	3.2	26 038	18 711
Финансови разходи	3.4	(39 394)	(58 240)
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата		**21 432**	**7 241**
Икономия от / (разход за) данъци върху печалбата	3.5	(2 143)	(749)
Печалба/(загуба) за периода	3.11	**19 289**	**6 492**
Друг всеобхватен доход:			
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**19 289**	**6 492**

Управител: Dimitar Yordanov Ivanov — Digitally signed by Dimitar Yordanov Ivanov Date: 2025.03.21 16:09:28 +02'00'

/Димитър Иванов /

Съставител: Aneta Pavlova Ilieva — Digitally signed by Aneta Pavlova Ilieva Date: 2025.03.21 16:07:44 +02'00'

/Анета Илиева/

Дата: 21.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 01 април 2025 г.:
Ековис одит България ООД
одиторско дружество, рег.№ 114
Георги Тренчев-
управител и
регистриран одитор
отговорен за одита

Georgi Stoyanov Trenchev — Digitally signed by Georgi Stoyanov Trenchev Date: 2025.04.01 19:21:21 +02'00'

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 42

Вярно с електронния подписан документ:

Дружество: ТИБИЕЛ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 год.

	Бележки	31.12.2024	31.12.2023
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	3.6	9 498	10 132
Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	3.7	2 000	2 000
Активи по отсрочени данъци		38	17
Общо		**11 536**	**12 149**
Текущи активи			
Материални запаси	3.8	49 248	37 540
Търговски и други вземания	3.9	283 057	244 620
Финансови активи	3.9	114 238	127 217
Финансови активи държани за търгуване	2.23.2	12 170	32 789
Парични средства	3.10	26 260	25 390
Общо		**484 973**	**467 556**
ОБЩО АКТИВИ		**496 509**	**479 705**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен (акционерен) капитал	3.11	2 005	2 005
Неразпределена печалба / (загуба)	3.11	62 761	56 907
Текуща печалба/(загуба)	3.11	19 289	6 492
Общо		**84 055**	**65 404**
Пасиви			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци		-	-
Нетекущи задължения по финансов лизинг	3.12	733	429
Общо		**733**	**429**
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	3.12	411 721	413 872
Общо		**411 721**	**413 872**
ОБЩО ПАСИВИ		**412 454**	**414 301**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**496 509**	**479 705**

Управител: Dimitar Yordanov Ivanov — Digitally signed by Dimitar Yordanov Ivanov Date: 2025.03.21 16:09:52 +02'00'

/Димитър Иванов /

Съставител: Aneta Pavlova Ilieva — Digitally signed by Aneta Pavlova Ilieva Date: 2025.03.21 16:08:04 +02'00'

/Анета Илиева/

Дата: 21.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 01 април 2025 г.:

Ековис одит България ООД
одиторско дружество, рег.№ 114
Георги Тренчев- управител и регистриран
одитор отговорен за одита

Georgi Stoyanov Trenchev — Digitally signed by Georgi Stoyanov Trenchev Date: 2025.04.01 19:21:46 +02'00'

Вярно с електронно подписания документ

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 42.

Дружество: ТИБИЕЛ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 год.

		31.12.2024	31.12.2023
		BGN'000	BGN'000
А. Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		255 269	274 344
Плащания на доставчици		(169 239)	(255 211)
Плащания, свързани с възнаграждения		(1 993)	(1 963)
Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)		1 762	1 599
Платени корпоративни данъци върху печалбата		715	680
Други постъпления /плащания от оперативна дейност		(27 387)	(27 409)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):		**59 127**	**(7 960)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни активи		-	-
Други постъпления /плащания от инвестиционна дейност		18 443	(27 311)
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):		**18 443**	**(27 311)**
В. Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления/плащания на заеми и лихви		(73 595)	23 763
Други постъпления /плащания от финансова дейност		(3 105)	(493)
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):		**(76 700)**	**23 270**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):		**870**	**(12 001)**
Д. Парични средства в началото на периода		**25 390**	**37 391**
Е. Парични средства в края на периода	**3.10**	**26 260**	**25 390**

Управител: Dimitar Yordanov Ivanov — Digitally signed by Dimitar Yordanov Ivanov Date: 2025.03.21 16:10:12 +02'00' *Димитър Иванов /*

Дата: 21.03.2025 г.

Съставител: Aneta Pavlova Ilieva — Digitally signed by Aneta Pavlova Ilieva Date: 2025.03.21 16:08:22 +02'00' */Анета Илиева/*

Заверил съгласно одиторски доклад от 01 април 2025 г.:

Ековис одит България ООД
одиторско дружество, рег.№ 114
Георги Тренчев- управител и регистриран одитор отговорен за одита

Georgi Stoyanov Trenchev — Digitally signed by Georgi Stoyanov Trenchev Date: 2025.04.01 19:22:08 +02'00'

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 42.

Вярно с електронно подписания документ:

Дружество: ТИБИЕЛ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 год.

	Бележки	*Основен капитал BGN'000*	*Резерви BGN'000*	*Неразпределена печалба BGN'000*	*Общо собствен капитал BGN'000*
Салдо на 31 януари 202		**2 005**	**746**	**56 161**	**58 912**
Преизчисление от прехода към МСФО	3.11		-746	746	-
Салдо на 01 януари 2023		**2 005**		**56 907**	**58 912**
Печалба/(загуба) за периода	3.11			6 492	6 492
Салдо на 31 декември 2023		**2 005**		**63 399**	**65 404**
Салдо на 01 януари 2024		**2 005**		**63 399**	**65 404**
Разпределени дивиденти		-		(638)	(638)
Печалба/(загуба) за периода	3.11			19 289	19 289
Салдо на 31 декември 2024		**2 005**		**82 050**	**84 055**

Управител: Dimitar Yordanov Ivanov — Digitally signed by Dimitar Yordanov Ivanov Date: 2025.03.21 16:10:29 +02'00'

/Димитър Иванов /

Съставител: Aneta Pavlova Ilieva — Digitally signed by Aneta Pavlova Ilieva Date: 2025.03.21 16:08:37 +02'00'

/Анета Илиева/

Дата: 21.03.2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 01 април 2025 г.:

Ековис одит България ООД одиторско Георги Тренчев- управител и регистриран одитор отговорен за одита — Georgi Stoyanov Trenchev — Digitally signed by Georgi Stoyanov Trenchev Date: 2025.04.01 19:22:29 +02'00'

Отчетът за промените в собственият капитал следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 6 до страница 42.

Вярно с електронно подписания документ:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „ТИБИЕЛ " ЕООД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: Адрес за кореспонденция: гр.Перник, ул.Кракра№70
ЕИК: 106588084

Предмет на дейност: Търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти.

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства. Дружество има открит офис в Гърция, Атина.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2024 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2024 г. и завършваща на 31.12.2024 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: годишен финансов отчет на дружеството

Средна численост на персонала за отчетния период: 33 броя.

Дата на изготвяне:.21.03.2025 година

Собственост и управление: Едноличен собственик на „ТИБИЕЛ" ЕООД, е дружеството Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания надлежно регистрирана според законите на Република Кипър.

Едноличен собственик на капитала	*Брой акции*	*Стойност* BGN'000	*Платени* BGN'000	*Относителен дял*
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	**20 050**	**2 050 000.00**	**2 050 000.00**	**100 %**
ОБЩО	**20 050**	**2 050 000.00**	**2 050 000.00**	**100 %**

Управителни органи на „ТИБИЕЛ" ЕАД: Едноличният собственик на капитала и управител.

Дружеството се представлява от: Димитър Йорданов Иванов – управител по Договор за управление .

Вярно с електронно подписания документ:

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

До 2023 г. Дружеството е изготвяло финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС № 251/17.10.2008 г., в сила от 01.01.2008 г. и с ПМС № 394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

От 01.01.2024 г. в съответствие с намерението на Ръководството да развива Дружеството в посока набиране на допълнителен привлечен финансов ресурс с цел разрастване на дейността на Дружеството и свързаното с това увеличение на инвестиции е взето решение счетоводното отчитане да се извършва в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане МСФО счетоводни стандарти.

Настоящият *преизчислен* финансов отчет към 31 декември 2024 г. е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), в сила за 2024 г., които включват:

- стандарти за финансови отчети (МСС и МСФО); и
- тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО);

Те са одобрени от:

- Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС);
- Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР); и
- Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС).

Приети са от Комисията на Европейския съюз. Голяма част от тях обаче не са приложими за дружеството ни поради специфичните въпроси, които съдържат, или поради това, че дейността му не налага ползването на техните правила.

Ръководството се е съобразило с всички приложими счетоводни стандарти и разясненията към тях, които са приети официално за приложение, от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ефектът от корекциите в резултат на преминаването към МСФО върху неразпределената печалба е следният:

ПОЗИЦИЯ ПО НСС			КОРЕКЦИЯ	ПОЗИЦИЯ ПО МСС			
а	31.12.2023	1.1.2023				1.1.2023	31.12.2023
				АКТИВИ			
				Нетекущи активи			
I. Дълготрайни материални активи	10 132.00	4 154.00		Имоти, машини и оборудване	3.6	4154	10 132.00
III. Отсрочени данъци	17.00	22.00		Активи по отсрочени данъци		22	17.00
II. Дългосрочни финансови активи				Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	3.7	2000	2 000.00
I. Дългосрочни инвестиции	34 789.00	39 034.00					
2. Други заеми	127 217.00	130 659.00		Текущи активи			
				Финансови инструменти	2.23.2	37034	32 789.00
				Финансови активи	3.9	130659	127 217.00
1. Материални запаси	37 540.00	77 666.00		Материални запаси	3.8	77666	37 540.00
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	188 351.00	135 361.00		Търговски и други вземания	3.9	213 027.00	244 620.00
2. Други вземания	56 269.00	38 107.00					
III.Парични средства	25 390.00	37 391.00		Парични средства	3.1	37391	25 390.00
СУМА НА АКТИВА	479 705.00	462 394.00		СУМА НА АКТИВА		501953	479 705.00
А. Собствен капитал				СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
I. Записан капитал	2 005.00	2 005.00		Основен (акционерен) капитал	3.11	2005	2 005.00

Вярно с електронно подписания документ:

II. Резерв от последващи оценки	746.00	746.00	-746	Резерви	13	0	-
- неразпределена печалба	56 161.00	57 670.00	746	Неразпределена печалба / (загуба)	3.11	58 416.00	56 907.00
IV. Текуща печалба (загуба)	6 492.00	5 840.00		Текуща печалба/(загуба)	3.11	5840	6 492.00
I. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	429.00	137.00		Нетекущи задължения по финансов лизинг	3.12	137	429.00
- до 1 година	110.00	17.00					
- над 1 година	319.00	120.00					
2. Получени аванси, в т. ч.:							
- до 1 година							
3. Задължения към доставчици, в т. ч.:	60 404.00	47 214.00		Текущи задължения Търговски и други задължения	3.12	395 996.00	413 872.00
- до 1 година	60 404.00	47 214.00					
4. Други задължения, в. т. ч.:	353 468.00	348 782.00					
- до 1 година	46 643.00	74 856.00					
- над 1 година	306 825.00	273 926.00					
- към персонала, в т.ч.:	338.00	208.00					
- до 1 година	338.00	208.00					
- осигурителни задължения, в т. ч.:	83.00	62.00					
- до 1 година	83.00	62.00					
- данъчни задължения, в т. ч.:	3 394.00	1 659.00					
- до 1 година	3 394.00	1 659.00					
" ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :	414 301.00	396 133.00					
- до 1 година	107 157.00	122 087.00					
- над 1 година	307 144.00	274 046.00					
СУМА НА ПАСИВА	479 705.00	462 394.00		ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		462 394.00	479705

В резултат на преминаването към МСС резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти, променен с направената преоценка през 2017 година на активите , находящи се в Азотно-кислородната станция в град Бобов дол. Е отнесен в стойността на неразпределените печалби, като преоценената стойност на имота е заведена като намерена стойност на актива.

Вярно с електронно подписания документ:

Равнение на общия всеобхватен доход за 2023 г.

Позиция по НСС			Позиция по МСС			
	към 31.12.2023	1.1.2023			към 01.01	към 31.12
А. РАЗХОДИ			**А. РАЗХОДИ**			
1 Разходи за суровини, материали	17 879	29 603				
а) суровини и материали	542	510	Разходи за материали	3,3	510	542
б) външни услуги	17 337	29 093	Разходи за външни услуги	3,3	29 093	17 337
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	1 602	1 308	Разходи за персонала	3,3	1 308	1 602
а) разходи за възнаграждения	1 403	1 154				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	199	154				
- осигуровки свързани с пенсии						
3 Разходи за амортизация и обезц	1 045	886	Разходи за амортизации	3,3	886	1045
разходи за амортизация и обезцен	1 045	886				
- разходи за амортизация	1 045	886				
а) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи						
4 Други разходи, в т.ч.:	291 358	361 773	Други разходи	3,3	361773	291358
а) балансова стойност на продаде	259 463	361 393	* Балансова стойност на продадените активи		361393	259463
" Общо разходи за оперативната д	311 884	393 570				
Разходи за лихви и други финанс	58 240	126 650				
- отрицателни разлики от операц	41 911	110 499				
" Общо финансови разходи	58 240	126 650	Финансови разходи	3,4	126650	58240
Б. ПРИХОДИ			**Приходи от дейността**			
1 Нетни приходи от продажби в т	358 144	428 283	Приходи от продажби	3,1	428283	358144
а) стоки	332 351	398 481				
б) услуги	25 793	29 802				
2 Други приходи	510	834	Други доходи от дейността	3,1	834	510
3 Други лихви и финансови прих	18 711	97 627	Финансови приходи	3,2	97627	18711

ПРОМЕНИ В МСОФ И МСС

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние, но не и размера им, момента на признаването на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията имат за цел да изяснят следното:

- ✓ класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период, като всички засегнати параграфи от стандарта вече използват еднакъв термин, а именно „правото" на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца. Изрично се посочва, че само наличното право „в края на отчетния период" трябва да влияе върху класификацията на пасива;
- ✓ класификацията не се влияе от очакванията на предприятието дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- ✓ уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

МСС 1 се изменя, както следва:

- ✓ уточнява се, че ако правото на отлагане на уреждането за най-малко 12 месеца е предмет на изпълнение на условия от страна на предприятието след отчетния период, тогава тези условия няма да повлияят на това дали правото на отлагане на уреждането съществува в края на отчетния период (отчетната дата) за целите на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ; и
- ✓ за нетекущите пасиви, предмет на условия, от предприятието се изисква да оповестява информация за:
  - условията (например естеството и датата, до която предприятието трябва да изпълни условието);

Вярно с електронно подписания документ:

- дали предприятието би спазило условията въз основа на обстоятелствата към отчетната дата; и
- дали и как предприятието очаква да изпълни условията до датата, на която финансовите показатели трябва да бъдат изчислени съгласно договора.

- **Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

Измененията в МСФО 16 изискват от предприятие, което е продавач-наемател да оценява впоследствие лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което то запазва. Новите изисквания не възпрепятстват продавача-наемател да признае в текущия финансов резултат печалбата или загубата, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Измененията на МСФО 16 не предписват специфични изисквания за оценяване на лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг.

- **Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

Измененията в МСС 7 и МСФО 7 добавят изисквания за оповестяване, както и указания в рамките на съществуващите изисквания за оповестяване, свързани с предоставянето на качествена и количествена информация относно споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици. Тези изменения добавят две цели за оповестяване, които ще накарат предприятията да оповестяват в пояснителните приложения информация, която позволява на ползвателите на финансовите отчети да оценят как споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици влияят върху пасивите и паричните потоци на предприятието и да разберат ефекта на споразуменията за финансиране на доставчици върху изложеността на предприятието на ликвиден риск и как предприятието може да бъде засегнато, ако споразуменията вече не са достъпни за него.

1. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Информация за тези стандарти и изменения е представена по-долу.

- **Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., приет от ЕС**

Изменения в МСС 21 включват:

- ✓ уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валу та за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една ва лута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незна чителна сума от другата валута;
- ✓ изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена - когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценява не и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.
- ✓ изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато вал утата не е конвертируема - когато валутата не е конвертируема, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да

Вярно с електронно подписания документ:

преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС

Годишните подобрения обхващат широка област от теми в следните стандарти:

- **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане**

Отчитане на хеджиране от предприятие, което прилага за пръв път МСФО. Изменението разглежда потенциално объркване, произтичащо от несъответствие във формулировката на параграф Б6 от МСФО 1 и изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 Финансови инструменти.

- **МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания**
  - ✓ Печалба или загуба от отписване. Изменението се отнася до потенциално объркване в параграф Б38 от МСФО 7, произтичащо от остаряло позоваване на параграф, който е бил заличен от стандарта при издаването на МСФО 13 Оценяване на справедливата стойност.
  - ✓ Оповестяване на отсрочената разлика между справедливата стойност и цената на сделката. Изменението се отнася до несъответствие между параграф 28 от МСФО 7 и придружаващите го насоки за прилагане, което възниква, когато последващо изменение, произтичащо от издаването на МСФО 13, е направено в параграф 28, но не и в съответния параграф в насоките за прилагане.
  - ✓ Въведение и оповестяване на кредитния риск. С изменението се преодолява потенциално объркване, като в параграф НП1 се пояснява, че ръководството не илюстрира непременно всички изисквания в посочените параграфи на МСФО 7. Някои оповестявания са опростени.

- **МСФО 9 Финансови инструменти**
  - ✓ Премахване на признаването на лизингови задължения от страна на лизингополучателя. Изменението е насочено към потенциална липса на яснота при прилагането на изискванията на МСФО 9 за отчитане на погасяването на лизинговите задължения на лизингополучателя, която възниква, тъй като параграф 2.1, буква б), подточка ii) от МСФО 9 включва препратка към параграф 3.3.1, но не и към параграф 3.3.3 от МСФО 9.
  - ✓ Цена на сделката. Изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от препратката в Приложение А към МСФО 9 към определението на "цена на сделката" в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, докато терминът "цена на сделката" се използва в определени параграфи на МСФО 9 със значение, което не е непременно в съответствие с определението на този термин в МСФО 15.

- **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети**
  - ✓ Определяне на "де факто агент". Изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от несъответствие между параграфи Б73 и Б74 от МСФО 10, свързани с определянето от страна на инвеститора на това дали друга страна действа от негово име, чрез уеднаквяване на формулировките в двата параграфа.

- **МСС 7 Отчет за паричните потоци**
  - ✓ Себестойностен метод. Изменението се отнася до потенциално объркване при прилагането на параграф 37 от МСС 7, което произтича от използването на термина „себестойностен метод", който вече не е дефиниран в счетоводните стандарти на МСФО.

Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС

Измененията са:

Верно с електронно подписания документ:

- ***Отписване на финансов пасив, уреден чрез електронен трансфер.*** Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 позволяват на предприятието да счита, че финансов пасив (или част от него), който ще бъде уреден с парични средства чрез система за електронни плащания, е погасен преди датата на уреждане, ако са изпълнени определени критерии. Предприятието, което избере да приложи опцията за отписване, ще трябва да я приложи към всички разплащания, извършени чрез една и съща електронна платежна система.
- Класификация на финансови активи
  - ✓ *Договорни условия, които са в съответствие с основно споразумение за предоставяне на заем.* Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 дават насоки за това как предприятието може да прецени дали договорните парични потоци на финансов актив съответстват на основно споразумение за предоставяне на заем. За да илюстрират промените в насоките за прилагане, измененията добавят примери за финансови активи, които имат или нямат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва върху неизплатената главница.
  - ✓ *Активи с нерегресни характеристики.* Измененията подобряват описанието на термина "нерегресен". Съгласно измененията, финансов актив има характеристики на нерегресен актив, ако крайното право на предприятието да получи парични потоци е договорно ограничено до паричните потоци, генерирани от определени активи.
  - ✓ *Договорно свързани инструменти.* Измененията разясняват характеристиките на договорно свързаните инструменти, които ги отличават от други сделки. Измененията също така отбелязват, че не всички сделки с множество дългови инструменти отговарят на критериите за сделки с множество договорно свързани инструменти и дават пример. В допълнение, измененията изясняват, че позоваването на инструментите в основната група може да включва финансови инструменти, които не са в обхвата на изискванията за класификация.

Оповестявания

- *Инвестиции в капиталови инструменти, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.* Изискванията на МСФО 7 се изменят по отношение на оповестяванията, които предприятието предоставя по отношение на тези инвестиции. По-специално, от предприятието ще се изисква да оповести печалбата или загубата по справедлива стойност, представена в друг всеобхватен доход през периода, като покаже отделно печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, отписани през периода, и печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, държани в края на периода.
- *Договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци.* Измененията изискват оповестяване на договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци при настъпване (или ненастъпване) на условно събитие, което не е пряко свързано с промени в основните кредитни рискове и разходи. Изискванията се прилагат за всеки клас финансов актив, оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както и за всеки клас финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност.

- **МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС**

МСФО 18 има за цел да подобри начина, по който предприятията оповестяват своите финансови отчети, с акцент върху информацията за финансовите резултати в отчета за печалбата или загубата. МСФО 18 е придружен от ограничени изменения на изискванията в МСС 7 Отчет за паричните потоци. МСФО 18 влиза в сила от 1 януари 2027 г. На дружествата се разрешава да прилагат МСФО 18 преди тази дата. МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията в МСС 1, които не са променени, са прехвърлени към МСФО 18 и други стандарти. МСФО 18 ще засегне всички предприятия във всички отрасли. Въпреки че МСФО 18 няма да засегне начина, по който дружествата оценяват финансовите резултати, той ще засегне начина, по който дружествата представят и оповестяват финансовите резултати. МСФО 18 има за цел да подобри финансовото отчитане чрез:

- ✓ изискване за допълнителни дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата. Добавянето на дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата улеснява

сравняването на финансовите резултати на предприятията и осигурява последователна отправна точка за анализ от страна на инвеститорите.

- ✓ изискване за оповестяване на определени от ръководството показатели за ефективност. Изискването дружествата да оповестяват информация за определените от ръководството показатели за ефективност повишава дисциплината при използването им и прозрачността при изчисляването им.
- ✓ добавяне на нови принципи за групиране (агрегиране и дезагрегиране) на информацията. Определянето на изисквания за това дали информацията трябва да бъде в основните финансови отчети или в пояснителните приложения и предоставянето на принципи за необходимото ниво на подробност подобрява ефективното предаване на информацията.

- **МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС**

Целта на МСФО 19 е да определи изискванията за оповестяване, които предприятието има право да прилага вместо изискванията за оповестяване в други счетоводни стандарти на МСФО. Предприятието може да избере да прилага този стандарт в своите консолидирани, самостоятелни или индивидуални финансови отчети, само ако в края на отчетния период то е дъщерно предприятие и е без публична отчетност и има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети на разположение за публично ползване, които са в съответствие с МСФО.

МСФО 19 определя подробните оповестявания, които предприятието, прилагащо МСФО 19, е длъжно да направи. Тези изисквания за оповестяване са съкратен вариант на изискванията, посочени в други счетоводни стандарти на МСФО. От общо 34 счетоводни стандарта на МСФО, които включват изисквания за оповестяване, МСФО 19 предвижда намалени изисквания за оповестяване за 30 от тях. Изискванията за оповестяване за 3 стандарта трябва да се прилагат изцяло (МСФО 8, МСФО 17 и МСС 33). Предприятията, прилагащи МСС 26 Счетоводство и отчитане на плановете за пенсионно осигуряване, не отговарят на критерия „не подлежат на публична отчетност" и следователно не могат да прилагат МСФО 19.

2. Консолидационна политика

„ТИБИЕЛ " ЕООД гр. Перник е дъщерно дружество на " ***Лифонд Инвестмънтс Лимитид,*** чуждестранно юридическо лице от Република Кипър , за което не изготвя консолидиран финансов отчет.

„ТИБИЕЛ " ЕООД гр. Перник е дружество – майка на «ТИБИЕЛ СОЛАР» и ще изготвя консолидиран финасов отчет.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет 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 датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През 2024 г. дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с МСС.

5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

Вярж с електронен подпис документ!

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

6. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

7. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в ОПР като "приходи от участия".

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди. Същите се признават като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

9. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване и оценка

Вярно с електронно подписания документ:

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

д) дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

Стойностният праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

Придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

Създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, ДМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на ДМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на Счетоводен стандарт (МСС) 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план, в който се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При

Вярно с електронно подписания документ

липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.10. Нематериални активи

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Вярно с електронно подписания документ

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури , изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на МСС 36 - Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.11. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на МСС 16 - Дълготрайни материални активи;

Вярно с електронно подписания документ:

- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на МСС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11-Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти .

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на дружеството преценява дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

12. Инвестиции

1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията.

Асоциирани предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията.

Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в ОПР.

Във финансовите си отчети дружеството отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола, съответно значителното влияние върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато дружеството стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2. Дългосрочни инвестиции, обявени за продажба

Дългосрочните инвестиции, обявени за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

Вярно с електронно подписания документ:

Първоначално дългосрочните инвестиции, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството – емитент), се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите за придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции, обявени за продажба, търгуващи се на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в капиталите на други предприятия, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

2.12.3. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие то споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие то не споделя съвместния контрол и отчита във финансовия отчет своето дялово участие като финансов инструмент, а когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато дружеството е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;

Вярно с електронно подписания документ:

- каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод (цена на придобиване).

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролираното предприятие и стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, дружеството като съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране: обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет.

2.13. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

Вярно с електронно подписания документ:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от стоково-материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на стоково-материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за стоково-материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.Някои стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково-материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.14. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се

прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията "обезценка на активи" на лицевата страна на ОПР.

2.15. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

16. Собствен капитал

1. Капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Капиталът на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2. Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството не е длъжно да формира фонд „Резервен" .

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството по решение на едноличния собственик на капитала.

Резерв от последващи оценки на активи - Резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти, променен с направената преоценка през 2017 година на активите , находящи се в Азотно-кислородната станция в град Бобов дол

3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.17. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Вярно с електронно подписания документ:

18. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

19. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2024 г. е 10 % (2023 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

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

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда 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, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", Фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Вярно с електронно подписания документ:

Размерите на осигурителните вноси се утвърждават 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 е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане 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 ОПР в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социално 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 натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателя е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. При възникване на обстоятелство като пенсиониране, дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно Кодекса на труда работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудов договор. Дружеството признава доходите, начислени при напускане на персонала, като задължение и разход. След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.21. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Вярно с електронно подписания документ:

Експлоатационен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.Плащанията във връзка с експлоатационния лизинг се признават като разходи в ОПР на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).Приходът от наеми от експлоатационен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

22. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

23. Финансови инструменти

1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като "заеми (кредити) и вземания" "финансови активи, държани за търгуване" и "финансови активи, обявени за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на “датата на търгуване”- датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

2.23.2 Инвестиции в търговия с фючърси и търговия с квоти за емисии на парникови газове

Взрно с електронно подписания документ:

През 2024 година дружество продължи да извършва търговия с квоти и фючърси, по търговска партида в националния регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове, открита с Решение на ИАОС към МОВС № 310/23.07.2021 година.

За осъществяване на тези сделки се използва посредник *R.J.O`BRRIEN LIMITED UNITED KINGDOM* , който търгува и сключва сделки от името на „ТИБИЕЛ” ЕООД.

Р. Дж. O'Brien & Associates, LLC е най-старата и най-голямата независима фючърсна брокерска и клирингова фирма в Съединените щати. Търговец на фючърсни комисиони (FCM), RJO е пълноправен клирингов член на: CME Group (член-основател на Чикагската стокова борса) и всички нейни пазари; IntercontinentalExchange (ICE) и CBOE Futures Exchange (CFE).

RJO предоставя най-съвременната технология за въвеждане на поръчки, съчетана с 24-часово изпълнение и клиринг на всяка фючърсна борса по света. Такава информация се получава за „ТИБИЕЛ”ЕООД по откритата търговска партида в националния регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове.

Салдото към 31.12.2024 година показва крайния баланс по сметката на „ТИБИЕЛ” ЕООД след осъществените сделки по търговията с фючърси, осъществена от R.J.O`BRRIEN LIMITED UNITED KINGDOM. Р. което 12 170 хил.лева. (32 789 към 31.12.2023 г.)

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, държани за търгуване

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от дружеството финансови активи, държани за търгуване, се отчитат последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или други вид освобождавания.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.Финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

Върно с електронно подписания документ

- цена на придобиване – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи, обявени за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.23.3. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява краткосрочните заеми (кредити) по историческа цена, а дългосрочните по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.24. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. При наличие на индикации за обезценка дружеството обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на инвестиции

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25 %) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Вярно с електронно подписания документ:

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните и асоциираните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на МСС 32 - Финансови инструменти и МСС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.Съгласно МСС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се рейнтегрира. Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.25. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние. За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в МСС 8 - Нетни печалби или загуби за период, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Вярно с електронно подписания документ:

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.26 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

27. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

28. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

29. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на дружеството, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

Вярно с електронно подписания документ:

При изготвянето на ОПП, дружеството съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) дружеството може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.30. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

КАТЕГОРИИ ПРИХОДИ	*2024 г.* *Стойност (хил.лв.)*		*2023 г* *Стойност (хил.лв.)*
Приходи от продажби на стоки	**334 207**		**332 351**
Продажба на минерални вещества	0		94 340
Продажба на енергийна смес	1 598		2 184
Продажба на природен газ	69 726		44 120
Продажба на дизелово гориво	25 147		36 886
Продажба на квоти	220 332		154 821
Продажба на резервни части за когенерации	1 445		0
Продажба на електрическа енергия	15 959		0
Приходи от предоставяне на услуги	**34 126**		**25 793**
Приходи от спедиторски услуги	11 975		10 248
Приходи от услуги свързани с търговията с природен газ	5 954		3 770
Приходи от наеми	0		1 431
Приходи от ремонтни дейности и услуги по договор /за когенерации/	16 197		10 344
Други приходи от продажби	**25 420**		**510**
Приходи от прехвърляне право на придобиване собственост на актив	29		190
Приходи от отписани задължения	0		293
Приходи от неустойки по договор	82		27

Вярно с електронно подписания документ:

Приходи от наеми	2 982		0
Приходи от финансирания	22 327		54
Общо приходи от оперативна дейност	**393 753**		**358 654**
Финансови приходи	**26 038**		**18 657**
ОБЩО ПРИХОДИ	**419 791**		**377 365**

3.2. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	*2024 г.*		*2023 г.*
	Стойност (хил.лв.)		*Стойност (хил.лв.)*
Приходи от лихви	**3 202**		**7 822**
Лихви по предоставени заеми	3 202		7 822
Лихви по цесии			
Други финансови приходи	**22 836**		**10 835**
Приход от финансови сделки	22 631		10 808
Положителни валутни разлики	201		27
Приходи от отписани задължения	4		0
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	**26 038**		**18 657**

3.3. РАЗХОДИ

ВИД НА РАЗХОДА	**2024 г.**	+	**2023 г.**
	Стойност (хил.лв.)		*Стойност (хил.лв.)*
Разходи за суровини и материали	**536**		**542**
Офис материали и консумативи	4		4
Топлоенергия	532		538
Разходи за външни услуги	**20 208**		**17 337**
Транспортни разходи	11 938		10 363
Ремонтни и услуги по договор	49		990
Съобщения и комуникации	18		35
Застраховки	121		48
Такси нотариални и външни организации	9		50
Консултантски, правни услуги	1 027		2 245
Такси по продажбата на природен газ	6 771		3190
Охрана и наеми	76		261
Други разходи за външни услуги	22		20
Граждански договори	139		87
Местни данъци и такси	38		48
Разходи за амортизация и обезценки	**2 449**		**1 045**
в т.число :			
-Разход за амартизации в т.число:	2 449		1045
Производствени дълготрайни материални активи	3		3
Административни дълготрайни материални активи	2 446		1042
Разходи за персонала	**1 381**		**1 602**
Производствен персонал в т.ч.:	**621**		**466**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	67		37

Вярно с електронно подписания документ:

Административен персонал в т.ч.:	**760**		**1136**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	52		87
Други разходи	**334 183**		**291 358**
Глоби и неустойки към доставчици	14 604		29 972
Безплатна храна по Наредба -11- ваучери и обещетения	18		18
Разлика от цесия	0		440
Балансова стойност на продадените материали	305 124		259 463
Обещетенивя по КТ	17		71
Отписани вземания	14 311		1307
Липси активи	0		59
Корекция ДДС			26
Брак на МЗ	4		
Наказателни постановления	105		2
Общо разходи за оперативна дейност	**358 965**		**311 884**
Финансови разходи	**39 394**		**58 240**
ОБЩО РАЗХОДИ	**398 359**		**370 124**

3.4. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	*2024 г. Стойност (хил.лв.)*		*2023 г. Стойност (хил.лв.)*
Разходи за лихви, в т.ч.:	**13 241**		**15 203**
Лихви по търговски заеми	12 096		15 153
Лихви за закъсняли плащания – към публични институции	234		13
лихви за закъсняли плащания по търговски задължения	863		21
Лихви по финансови операции	48		16
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	**25 043**		**41 911**
Отрицателни разлики от финансови инструменти	24 754		41 830
Такси, комисионни и неустойки по финансови операции	289		81
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	**200**		**74**
Отрицателни разлики от курсови разлики от валутни куросве	200		74
Други финансови разходи	**910**		**1 052**
Такси и комисионни	910		911
Обезценка на инвестиционен имот	0		141
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**39 394**		**58 240**

Вярно с електронно подписания документ:

3.5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Данъци върху печалбата от обичайната дейност на дружеството

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2024 г.	*2023 г.*
Данъчна печалба/загуба		
Ставка на корпоративния данък	10 %	10.%
Текущ данък върху печалбата	**2 143**	**744**
Отсрочени данъци	**21**	**5**
Общо данъци върху печалбата	**2 164**	**749**

- През 2023 г. няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал;
- През 2024 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.
- Нямало е и не се е налагало преизчисление на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период

3.6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Изменения на ДМА през отчетния период *(хил.лв.)*

	Земи	Сгради	Съоръже-ния	Машини и обороуд-ване	Други активи	Подобрения	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2023 г.	**226**	**657**	**1715**	**7754**	**2633**	**357**	**13342**
Постъпили	231			507	**1100**		**1838**
Излезли					**-39**		**-39**
Салдо към 31.12.2024 г.	**457**	**657**	**1715**	**8261**	**3694**	**357**	**15141**
Амортизация-линеен метод							
Салдо към 31.12.2023 г.		**-9**	**0**	**-2374**	**-828**		**-3211**
Начислена				-2059	-390		-2449
Отписана					17		17
Салдо към 31.12.2024 г.		**-9**	**0**	**-4433**	**-1201**		**-5643**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	**457**	**648**	**1715**	**3828**	**2493**	**357**	**9498**

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2024 г.	*2023 г.*
Сгради	25.00	25.00
Машини и оборудване	3.33	3.33
Съоръжения	25.00	25.00
Стопански инвентар	6.67	6.67
Подобрения земи	10.00	10.00
Други дълготрайни активи	6.67	6.67

Ползвани в дейността ДМА – чужда собственост

През 2024 година дружеството продължава да ползва активи - чужда собственост както следва: 2 броя административни офиси: в “ТЕЦ Бобов дол” ЕАД и град Перник и 2 броя

Вярно с електронно подписания документ:

Бензиностанции – в град Перник и в град Бобов дол , които са наети активи, съгласно сключени договори за наем.

През 2024 г.:

- Няма поети ангажименти за придобиване на ДМА, включително авансови плащания;
- Няма временно извадени от употреба ДМА, с изключение на Азотната станция, която преустанови дейност през 2017 година

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕНСТИЦИИ

Към Дългосрочните инвестиции се включват инвестиции в Дъщерно предприятие.

1. Инвестиции в дъщерно предприятие.

„ТИБИЕЛ“ ЕООД е Едноличен собственик на капитала на дружеството на „ТИБИЕЛ СОЛАР“ ЕООД , регистрирано през 2022 година, начален капитал в размер на 2 000 хил.лв /Два милиона лева/ внесен изцяло от „ТИБИЕЛ" ЕООД.
ТИБИЕЛ СОЛАР“ ЕООД стартира дейност, с която се цели утвърждаване и устойчиво присъствие на енергийния пазар в България чрез изграждане и въвеждане в експлоатация на нова фотоволтаична централа с инсталирана номинална мощност 100,00 MW.
Инвестиционният проект обхваща изграждането на Фотоволтаична електроцентрала с капацитет от инсталирана номинална 100,00 MW, който ще бъде разширен с батерии за съхранение на електроенергия и инсталация за зелен водород.
„ТИБИЕЛ СОЛАР“ ЕООД е със специална инвестиционна цел за изграждане на съоръжения за производство електроенергия от възобновяеми енергийни източници.

3.8. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	*Отчетна стойност (хил.лв.)*		
	31.12.2024 г.		*31.12.2023 г.*
Суровини и материали	**26**		**26**
Резервни части	18		18
Горива и смазочни материали	2		2
Спомагателни материали	5		5
Други материали	1		1
Стоки в т. ч.	**49 222**		**37514**
Дизилово гориво	190		74
Природен газ	35 394		30 773
Квоти за въглеродни емисии	290		1 498
Части за когенератори за топлофикации	13 348		5 169
ОБЩО	**49 248**		**37 540**

Не е извършвано и не се е налагало намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, т.к. няма индикации за такава корекция.

Няма и не се е налагало възстановяване на намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси, признато като текущ приход.

Към датата на финансовия отчет няма съществена разлика между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси.

Няма материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на дружеството.

Върно с електронно подписания документ

3.9. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Вземания	*31.12.2024 г.*			*31.12.2023г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.)	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.)*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Предоставени заеми (отчетна стойност, +)	**114 238**		**114 238**	**127 217**		**127 217**
1. Предоставени заеми на предприятия - трети лица	114 238		114 238	127 217		127 217
2. Лихви по предоставени заеми на предприятия - трети лица						
II. Вземания от клиенти и доставчици (отчетна стойност, +)	**238 761**	**238 761**		**188 351**	**188 351**	
1. Вземания от клиенти по продажби и лихви– трети лица	233 332	233 332		181 164	181 164	
2.Вземания от доставчици	5 429	5 429		7 187	7 187	
III. Други вземания (отчетна стойност, +)	**44 296**	**44 296**		**56 299**	**56 299**	
1. По договори за цесии с трети лица и лихви	40 289	40 289		48 231	48 231	
2.Съдебни вземания	98	98		117	117	
3.Предоставени гаранции	3 909	3 909		7 951	7 951	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +)	**397 295**	**283 057**	**114 238**	**371 867**	**244 650**	**127 217**
Сума на обезценка (-)	**0**	**0**		**-30**	**-30**	
Нетен размер на вземанията	**397 295**	**283 057**	**114 238**	**371 837**	**244 620**	**127 217**

3.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент	*Сума (хил.лв.)*		
	31.12.2024 г.		*31.12.2023 г.*
Парични средства в брой в лева	9		11
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	26 251		37 380
Общо	**26 260**		**37 391**

Към датата на финансовия отчет размерът на държаните от предприятието парични средства, които не са на разположение, поради държани като обезпечение /запор/ възлизат на 4 928 хил.лв.

Направени са обезпечения пред Министерството на икономиката и НАП– за търговия на дребно с дизелово гориво , както и за наши контрагенти по договори въвръзка с търговията с природен газ.

3.11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен (записан) капитал ЕООД

Участие в капитала на ЕООД

Съдружник	*31.12.2024 г.*				*31.12.2023 г.*			
	Брой дялове	*Стойност (хил.лв.)*	*Платени (хил.лв.)*	*% Дял*	*Брой дялове*	*Стойност (хил.лв.)*	*Платени (хил.лв.)*	*% Дял*

Вярно с електронно подписания документ:

ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	*20 050*	*2 005*	*2 005*	100	*20 050*	*2005*	*2005*	100
Общо	**20 050**	**2 005**	**2 005**	**100**	**20 050**	**2005**	**2005**	**100**

Съгласно Договор за покупко-продажба на дялове под номер 13914/2014 на 30.06.2014 година, считано от 05.09.2014 г., едноличен собственик на капитала е ***Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания*** *надлежно регистрирана според законите на* ***Република Кипър*** – Компания, инкорпорирана и регистрирана съгласно законите на Република, с регистрационен НЕ 332787 с капитал 5 хил.лв , разпределени на 500 дяла по 100 лева

С Протокол от 12.06.2019 година е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството за сметка на натрупаната неразпределена печалба в размер на 500 хиляди лева, разпределени на 5 000 дяла, всеки с номинал по 100 лева. Дяловете са лични и неделими на едноличния собственик.Капиталът на дружеството е внесен изцяло.

С Протокол от 22.03.2022 година е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството за сметка на натрупаната неразпределена печалба в размер на 1 500 хиляди лева, разпределени на 15 000 дяла, всеки с номинал по 100 лева. Дяловете са лични и неделими на едноличния собственик. Капиталът на дружеството е внесен изцяло.

Финансов резултат

(хил.лв.)

Наименование	*Неразпределена печалба от минали години*	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/загуба*
Финансов резултат към 01.01.2024 г.	**56 161**		**6 492**
Движение през 2024 г.			
Прехвърляне на печалбата от 2023 г.	6 492		-6492
Разпределен дивидент	-638		
Отчетена печалба за 2024 г.			19 289
Финансов резултат към 31.12.2024г.	**62 015**		**19 289**

През 2024 година с Решения на Едноличния собственик на капитала на „ТИБИЕЛ" ЕООД – Лифонд Инвестмънтс Лимитед и Протоколи от 13.09.2024 година е разпределен дивидент от неразпределената печалба от 2021 година в общ размер на 638 хиляди лева. Върху дивидента е начислен , удържан и внесен дължимия за облагане данък в размер на 32 хил.лв. Разпределеният дивидент, след облагане е изплатен на Едноличния собственик на капитала на „ТИБИЕЛ" ЕООД – Лифонд Инвестмънтс Лимитед.

3.12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	*31.12.2024г.*			*31.12.2023 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.)	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*	*Сума на задължението (хил.лв.*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*
I. По заеми	**733**			**306 825**		
1. Заеми от трети лица	576			279 214		

Вярно с електронно подписания документ:

Лихви	157			27 611		
II.Получени аванси	**11 964**			**0**		
III. Задължения към доставчици	**64 122**			**60 833**		
1. Задължения към трети лица	64 122			60 833		
IV. Задължения към бюджета	**6 500**			**3 394**		
1. За корпоративен данък	2 164			744		
За данък върху добавената стойност	4 298			2536		
3. За ДДФЛ	31			95		
4. Други	0			1		
5. За акциз	7			18		
V. Задължения към персонала	**276**			**504**		
1. За възнаграждения	106			280		
2. За компенсируеми отсъствия	119			141		
3. Осигуровки	51			83		
VI. Други задължения	**328 859**			**42 828**		
1. Други кредитори, в т.ч. задължения по договори за цесия	107 512			42 816		
2. Други кредитори	221 347			12		
Всичко сума на задълженията	**412 454**			**414 384**		

Информация за естеството и формата на обезпеченията

Част от задълженията за данъци и осигуровки на обща стойност 285 хиляди лева към 31.12.2024 г. са обезпечени в НАП : с Банкова гаранция в размер на 260 хил.лв и 25 хил.лева. са преведени по сметка на НАП.

3.13. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*		
	2024 г.		*2023 г.*
Административен персонал	15		15
Членове на органи на управление	1		1
Производствен персонал	9		9
Помощен административен персонал	8		8
Общо	**33**		**33**

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*		
	2024 г.		*2023 г.*
Производствен персонал	**719**		**466**
Възнаграждения	621		395
Осигуровки	98		71
в т.ч. Компенсируеми отпуски	22		31
в т. ч. Осигуровки за компенсируеми отпуски	4		6
Административен персонал	**870**		**1136**
Възнаграждения	760		1008
Осигуровки	110		128
в т. ч. Компенсируеми отпуски	41		73
в т.ч. Осигуровки за компенсируеми отпуски	9		14
Членове на органи на управление	**0**		**0**
Възнаграждения	0		0

Вярно с електронно подписания документ:

Общо	**1 589**		**1 602**

14. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

1. Дружеството е НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори, в т.ч.

- Експлоатационни, свързани с предоставянето на строителна механизация и техника и транспортни средства.

Стойност на предоставените по лизингови договори активи:

Предоставени активи по лизингови договори	*Стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
По експлоатационен (оперативен) лизинг, в т.ч.:		
-страителна механизация и техника	8 592	8 100
- транспортни средства	3 369	2 272
Общо стойност на предоставените активи по лизингови договори	**11 961**	**10 372**

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2024 г.	*31.12.2023 г.*
По експлоатационен (оперативен) лизинг	5 319	3 119
Обща сума на вземанията по лизингови договори	**5 319**	**3 119**

Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация:

Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори (хил.лв.)	*31.12.2024 г.*			*31.12.2023 г.*		
	Отчетна стойност (хил.лв.)	*Натрупана амортизация (хил.лв.)*	*Балансова стойност (хил.лв.)*	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	*Натрупана амортизация (хил.лв.)*	*Балансова стойност (хил.лв.)*
Машини –строителна механизация и техника	8592	3172	5420	8100	1512	6588
Транспортни средства	3369	942	2427	2272	606	1666
Общо стойност	**11961**	**4114**	**7847**	**10372**	**2118**	**8254**

Условни наеми, признати на приход

Предприятието няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажименти

Предприятието няма поети такива.

3.14.2. Дружеството като НАЕМАТЕЛ по лизингови договори:

- Експлоатационни, свързани с употребата на на чужди активи, както следва:

Офис в административната сграда на „ТЕЦ Бобов дол" ЕАД

Вярно с електронно подписан документ:

Офис в сграда на булевард "Дондуков" град София

Активи за бензиностанция в град Бобов дол – Цистерна с обем 20м.куб. и колонка.

Активи за бензиностанция в Обогатителна фабрика Перник – Поземлен имот с 3 броя сгради и два броя цистерни за дизелово гориво.

- Финансово обвързани за придобиване на два броя леки автомобили "Шкода" от "ЕУРАТЕК ФИНАНС" АД по Договори за финасов лизингна обща стойност 39 хил.лв.
- Финансово обвързани за придобиване на един брой леки автомобили "БМВ" от "М Лизинг" ЕАД по Договори за финасов лизингна обща стойност 73 хил.лв
- Финансово обвързани за придобиване на два броя влекачи "ВОЛВО" от ВФС България" ЕООД по Договори за финасов лизингна обща стойност 317 хил.лв.
- Финансово обвързани за придобиване на четири броя влекачи "ВОЛВО" от ВФС България" ЕООД по Договори за финасов лизинг от 12.12.2024г.обща стойност 444 хил.лв.
- Финансово обвързани за придобиване на един брой влекач "ВОЛВО" от ВФС България" ЕООД по Договори за финасов лизингна от 25.03.2024г. обща стойност 111 хил.лв.

Задължения по лизингови договори:

- По Експлоатационни лизингови договори нямаме задължения, тъй като се покриват текущо през годината.
- По Финансовият лизинг към 31.12.2024 г., общото задължение е 733 хил.лв, като няма неразплатени задължения по вноски по договорите за лизинг.

3.14. 3. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	**Едноличен собственик на капитала**
ТИБИЕЛ СОЛАР ЕООД	**Дъщерно дружество**

През 2024 година е начислен и изплатен дивидент на Едноличния собственк на капитала ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР в размер на 638 хил. лв.

През 2024 г. няма:

- получени кредити от свързани лица;
- предоставени кредити на свързани лица;
- сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административния персонал;
- предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития, настъпили след датата на годишния финансов.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания или корекции съгласно изискванията на МСС 10.

2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

Вярно с електронно подписания документ:

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2024 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди,поради липса на индикации за такава.

4. Условни активи и пасиви

- Към 31.12.2024 г. Има направени обезпечения във връзка с търговията с дизелоно гориво към:
- НАП -с Банкова гаранция в размер на 260 хил.лв и преведени по сметка на НАП 25 хил.лева – на обща стойност 285 хил. лева .
- Министерството на икономиката в размер на 500 хил.лв
- Към 31.12.2024 година предоставените депозити, свързани с търгоската дейност на дружеството, са 3 909 хил, лв.

6. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

През 2024 г. няма заведени съдебни / арбитражни производства, както и изпълнителни дела срещу дружеството.

Дружеството има признато вземане, предявено и включено в ТД № 55/2011 на КОС срещу „Възгледобив Бобов дол" ЕООД в размер на 274 хил.лева. Част от вземането е погасено, като в момента остатъка по делото - главница е 118 хил.лева. Ръководството смята, че вероятността да се получи и тази главница и дължимите лихви е голяма.

Внесена е гаранция в размер на 11хил. В Софийски градски съд за издаване на обезпечителна заповед по иск молба срещу дружество Арч Трейд ЕООД

7. Проверки от държавни институции.

През 2024г. след обжалване пред Софийски районен съд по следните проверки са произнесени решения:

По АУН № F709552 от 06.06.2023 година за отразяване на протоколи по чл.117 ал.1 т.1 за 2021 година от ЗДДС е съставено НП № 709229-F709552 от 26.06.2023 година за имуществена санкция в размер на 106 804.69 лева, на основание на чл.180а, ал.1 от ЗДДС.- Административен съд-гр.София, **приема наказателното постановление**

По АУН № F725332 от 01.09.2023 година за отразяване на протоколи по чл.117 ал.1 т.1 за 2022 година от ЗДДС е съставено НП № 725102-F725332 от 10.10.2023 година за имуществена санкция в размер на 860 317.79 лева, на основание на чл.180а, ал.1 от ЗДДС., Административен съд-гр.София, **отменя наказателното постановление**

По АУН № F725340 от 01.09.2023 година за отразяване на протоколи по чл.117 ал.1 т.1 за 2022 година от ЗДДС е съставено НП № 725108-F725340 от 10.10.2023 година за имуществена санкция в размер на 103 785.05 лева, на основание на чл.180а, ал.1 от ЗДДС., Административен съд-гр.София, **отменя наказателното постановление**

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) риск на паричния поток;
б) кредитен риск;
в) ликвиден риск;
г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
- валутен риск;
- лихвен риск;
- пазарен риск.

Вярно с електронно подписания документ:

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху дейността на дружеството.

- **Риск на лихвоносни парични потоци**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства и предоставени заеми, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира да обслужва текущите си задължения.

- **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

- **Валутен риск**

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева, като по този начина валутния риск е сведен до минимум.

- **Пазарен риск**

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост.

5. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Принцип на действащо предприятие

Ръководството на дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка ръководството на дружеството счита, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

Вярно с електронно подписания документ:

Ръководството счита, че дружеството е действащо предприятие и ще остане такова, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще.

Ръководството няма планове или намерения, които могат съществено да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във Финансовия отчет и има намерение и полага всички усилия да продължи дейността на Дружеството в обозримо бъдеще.

Ръководството полага и всички необходими усилия за положително развитие на дейността на Дружеството

гр.София
Дата: 21.март. 2025 г.

Aneta Pavlova Ilieva Digitally signed by Aneta Pavlova Ilieva Date: 2025.03.21 16:11:14 +02'00'

Съставител: .....

/Анета Павлова Илиева/

Dimitar Yordanov Ivanov Digitally signed by Dimitar Yordanov Ivanov Date: 2025.03.21 16:11:18 +02'00'

Ръководител:.....

/ Димитър Йорданов Иванов/

Вярно с електронно подписания документ