

„Дексна България“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на

31 декември 2021

С доклад на независимия одитор

Доклад за дейността

Финансов отчет

Отчет за приходите и разходите	1
Счетоводен баланс	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснителни бележки	5-18

Доклад на независимия одитор

Пояснителни бележки

1. Статут и предмет на дейност	3
2. База за изготвяне на финансовия отчет	5
2.1 Изразяване на съответствие	5
2.2 База за измерване	5
2.3 Функционална валута и валута на представяне	5
3. Значими счетоводни политики	5
3.1. Сделки в чуждестранна валута	5
3.2. Признание на приходи	6
3.3. Данъци	6
3.4. Дълготрайни материални активи	7
3.5. Стоково-материални запаси	8
3.6. Доходи на персонала	8
3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване	9
3.8. Обезценка на нефинансови активи	10
3.9. Парични средства и парични еквиваленти	11
3.10. Провизии	11
4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	11
5. Приходи	11
6. Разходи	12
7. Данъци	12
8. Дълготрайни материални активи	13
9. Активи, държани за търгуване	13
10. Стоково-материални запаси	13
11. Вземания	13
12. Парични средства	13
13. Регистриран капитал	14
14. Задължения	14
15. Оповестяване на свързани лица	15
16. Условни активи и условни задължения	16
17. Цели и политика за управление на финансовия риск	17
18. Събития след датата на баланса	18

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
ДЕКСИА БЪЛГАРИЯ ООД
ЗА 2021 ГОДИНА**

Настоящият доклад за дейността на Дексия България ООД за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, представя коментар и анализ на финансовите отчети, и друга съществена информация за финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, и обхваща период от 1 януари 2021 година до 31 декември 2021 година.

Докладът е изготвен в съответствия с изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството чл.187д, чл.247, ал.1,2 и 3 от Търговския закон.

1. Обща информация за Дружеството

Дексия България ООД е Дружество с ограничена отговорност, регистрирано в съответствие с Търговския закон със седалище и адрес на управление гр. Девня, Индустриална зона, Административна сграда на Агрополихим АД.

Предмет на дейност : Покупка, превоз, обработване и продажба на всякакви видове газ, както и всяка друга дейност, свързана с газ и енергийната индустрия.

Специфични за осъществяване на дейността на Дружеството нормативни актове са: Закона за енергетиката, Наредба 2 за регулиране цените на природния газ, Правила за търговия с природен газ, Правила за предоставяне на достъп до газопрееносните и газоразпределителни мрежи, Правила за балансиране на пазара на природен газ, Методика за определяне на дневна такса дисбаланс.

С приетите промени в Закона за енергетиката (ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 57 от 2020 г.) дейността „търговия с природен газ“ се извършва въз основа на издадена лицензия по чл. 39, ал. 1, т. 5 от ЗЕ, считано от 01.10.2021 г. Дексия България ООД притежава лиценз за търговия с природен газ № Л-551-1520.09.2021 год.

Управител: Пола Валериева Найденова

Клонове: Дружеството няма регистрирани клонове

Обслужваща банка: Уникредит Булбанк АД

2. Учредяване, управление и структура на дружеството

Дексия България ООД е вписана в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 200766022. Органи на управление на Дружеството са :

- Общо събрание

- Управител

Общото събрание на съдружниците определя политиката и специфичните цели на Дружеството. Право да гласува на Общото събрание има всеки съдружник, пропорционално на притежаваните дялове в дружествения капитал.

През 2021 год. не са настъпили промени в основните принципи на управление на Дружеството.

3. Собственост и структура на капитала

Дексия България е Дружество с ограничена отговорност. Регистрираният капитал е разпределен в 10 000 дяла. Всеки дял е с номинал 10 лева.

Разпределението на дяловия капитал към 31.12.2021 г. е както следва:

Съдружници	Брой дялове	Стойност/bgn
Трансферт ЕООД ЕИК 148123736	5000	50 000
Пола Валериева Найденова	5000	50 000

4. Изпълнение на количествени показатели

През 2021 година основна дейност на Дружеството е покупко-продажба на природен газ в газообразно състояние. Дружеството е регистрирано като търговец на природен газ по Закона за акцизите и данъчните складове. Дружеството притежава лицензия за търговия с природен газ, издадена с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране в съответствие с чл. 39, ал. 1, т. 5 от Закона за Енергетиката. Дексия България ООД има подписани договори с Булгартрансгаз ЕАД за достъп и пренос на природен газ, за покупко-продажба на природен газ за балансиране, за съхранение на природен газ в ПГХ с.Чирен и ползване на виртуална търговска точка.

Доставените и реализираните количества природен газ към 31.12.2021 година, спрямо 31.12.2020 г. са представени в таблици както следва :

Таблица 1

Вид доставка	Мярка	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	Изменения в количествата	Изменение в %
Доставка	MWh	1 055 300	893 525	161 775	18.11
Реализация	Mwh	1 117 400	831 425	285 975	34.40

Таблица 2

Продажби вътрешен пазар	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Сектор химическа промишленост	0%	19%
Сектор енергетика	19%	40%
Тъговци на едро	80%	41 %

През 2021 година Дексия България ООД разширява броя и вида на своите клиенти. Дружеството продължава да продава природен газ на търговци на едро, но също така и да извършва доставки на природен газ към нови крайни потребители в страната.

5. Финансово състояние

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дексия България ООД е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Ръководството е убедено, че дружеството разполага с финансови ресурси за продължаване на оперативната си дейност. Финансово-икономическото състояние е разгледано и анализирано на база на изготвените финансово - счетоводни документи за периода 01.01 – 31.12.2021 година, съпоставени със същия период на предходната година.

Основните приходи на Дексия България ООД са от покупко-продажба на природен газ, което е основната му дейност. В табличен вид е представен сравнителен анализ на отчетените приходи за 2021 година, сравнени с 2020 година, както и тяхното изменение.

Таблица 3

	31 Декември 2021 хил. лв	31 Декември 2020 хил. лв	Абсолютно изменение хил. лв.	Относително изменение на 2021г. в сравнение с 2020 г. в %
Нетни приходи от продажби	116 629	24 060	92 569	384.74%
Други приходи	5 357	-	5 357	-
Други лихви и финансови приходи	1 973	720	1 253	174.03%
Общо:	123 959	24 780	99 179	400.24%

Всички продажби са с доставка на територията на страната.

Купувачите, чиито относителен дял надхвърля 10 на сто от приходите от продажби, са несвързани лица на Дружеството и са както следва:

Клиент 1 – 22%

Клиент 2 – 19%

Клиент 3 – 15%

Клиент 4 – 13%

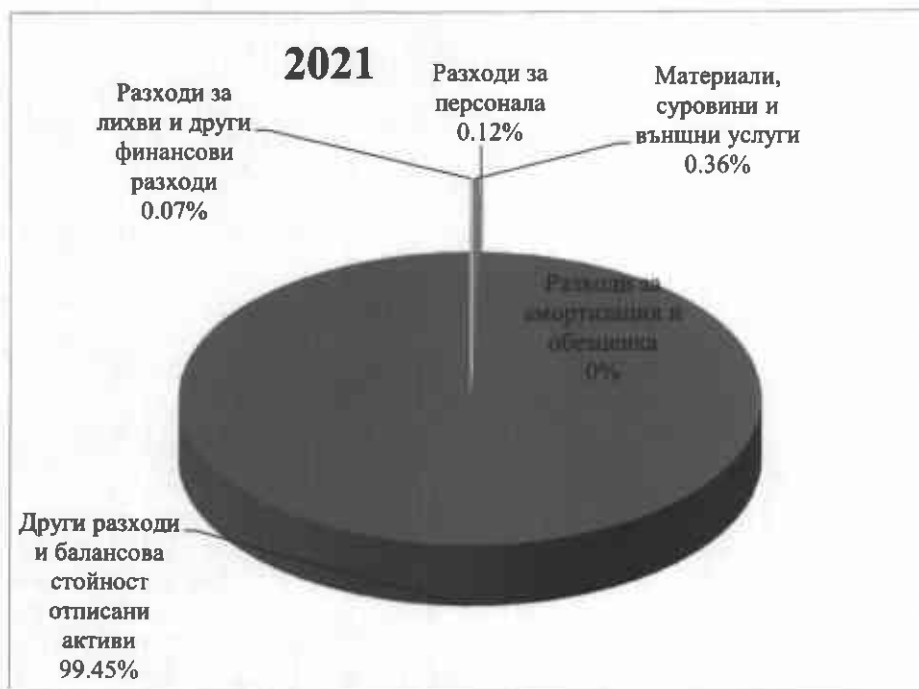
Клиент 5 – 12%.

Структурата на отчетените разходи за отчетния период, съпоставена със структурата на разходите за същия период на 2020 година е представена в следната таблица:

Таблица 4

	2021 хил. лв	2020 хил. лв	Абсолютно изменение хил. лева	Относително изменение на 2021г. в сравнение с 2020г. в %
Материали, суровини и външни услуги	410	72	338	469.44%
Разходи за персонала	137	49	88	179.59%
Разходи за амортизация и обезценка	-	2	(2)	(100.00)%

Други разходи и балансова стойност отписани активи	113 476	22 992	90 484	393.55%
Разходи за лихви и други финансови разходи	137	58	79	136.21%
Общо:	114 160	23 173	90 987	392.64%



От направения структурен анализ на разходи за оперативна дейностна за 2021 г. се вижда, че с най-голям относителен дял е балансова стойност на продадени активи, които представляват 99.5 % от общия размер на оперативните разходи. На второ място са разходите за суровини, материали и външни услуги.

В резултат на успешната търговска политика и привличането на нови клиенти, Дексия България ООД е отчело увеличение на счетоводната печалба с 8 192 хил.лева

Реализираната нетна печалба на Дружеството за 2021 година е в размер на 8 819 хил. лева

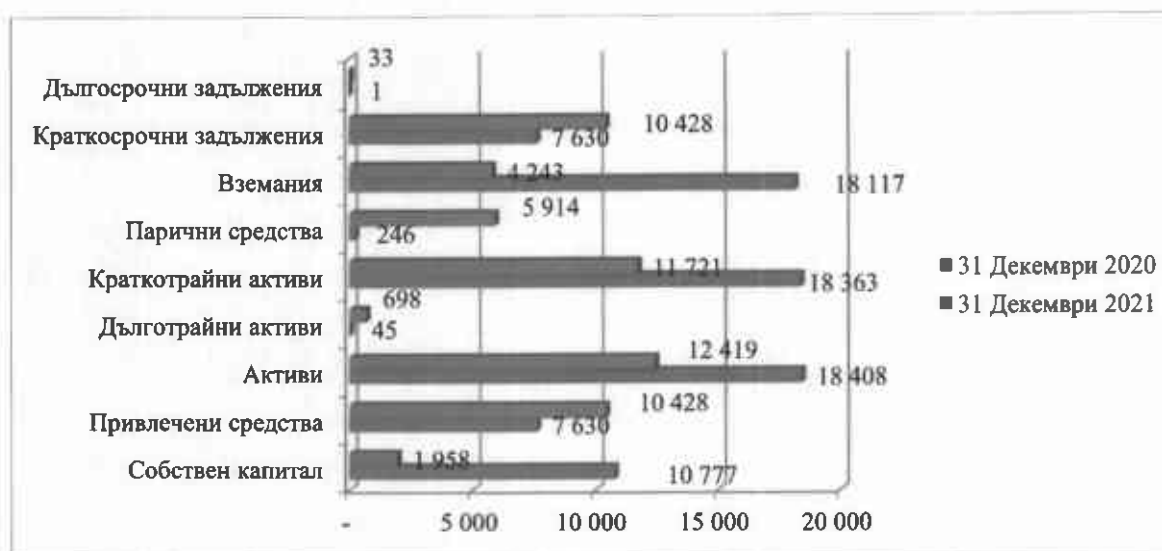
Таблица 5

Финансов резултат (хил.лв)	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	Изменение
Счетоводна печалба	9 799	1 607	8 192
Разходи за данъци от печалбата	980	162	818
Нетна печалба	8 819	1 445	7 374

Анализ на съществени показатели от счетоводния баланс:

Таблица 6

Наименование	31 Декември 2021 хил.лв	31 Декември 2020 хил.лв	Абсолютно изменение хил.лв.	Относително изменение на 2021 г. в сравнение с 2020 г. в %
Собствен капитал	10 777	1 958	8 819	450.41%
Привлечени средства	7 630	10 428	(2 798)	(26.83)%
Активи	18 408	12 419	5 989	48.22%
Дълготрайни активи	45	698	(653)	(93.55)%
Краткотрайни активи	18 363	11 721	6 642	56.67%
Парични средства	246	5 914	(5 668)	(95.84)%
Вземания	18 117	4 243	13 874	326.99%
Краткосрочни задължения	7 630	10 428	(2 798)	(26.83)%
Дългосрочни задължения	1	33	(32)	(96.97)%



Собственият капитал за 2021 г. се е увеличил с 450.41% в сравнение с предходната година, което се дължи на финансовия резултат от текущата година. Привлечените средства бележат спад с 26,83%. Активите са се увеличили с 48,22%.

През 2021 г. Дружеството е начислило разходи за възнаграждения на управителя в размер на 92 хил. лева.

Към 31.12.2021 г. Дружеството е признало на база на СС 32 „Финансови инструменти“ деривативи по сключени дългосрочни договори в размер на 9 хил. лева. Отчетените отложени данъчни задължения са в размер на 1 хил. лева.

През 2021 година Дексия България ООД не е сключвало договори, които излизат извън обичайната му дейност. Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по пазарни цени. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020 г.: няма) на база на преглед, за обезценка извършен към датата на отчета. За допълнителна информация бел.15 от ГФО.

Няма сделки, които се водят задбалансово.

За финансовата обезпеченост на оперативната си дейност, през 2021 год. Дружеството е ползвало краткосрочни заеми, които е изплатило изцяло в договорените срокове. За допълнителна информация бел.15 от ГФО.

Дружеството няма дъщерни дружества и не е осъществявало инвестиции в страната и в чужбина.

Към 31.12.2021 год. Дружеството не е страна по съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания.

6. Финансови коефициенти

Това са показатели, базиращи се на финансовите отчети, които целят да дадат цялостна оценка за финансовото състояние, рентабилността и ефективността при използване на активите на дружеството за изпълнение на оперативните цели – осигуряване на финансова стабилност в условията на пазарна несигурност в страната и международните пазари, и въведените протвоепидемични мерки за ограничаване разпространението на Covid 19.

А. Рентабилност

Показатели	2021 г.	2020 г.
Рентабилност на продажбите	7.23	6.01
Рентабилност на собствения капитал	0.82	0.74
Рентабилност на активите	0.48	0.12

- Рентабилност на продажбите

Показателят за рентабилност на продажбите се изчислява като процентно съотношение между балансовата печалба и приходите от продажби. Към 31.12.2021 г. показателят за рентабилност на продажбите е 7,23%, в сравнение с 6,01% за 2020 година.

- Рентабилност на собствения капитал

Коефициентът показва степента на доходност на собствения капитал. През 2021 година показателят за рентабилност на собствения капитал е 0.82, в сравнение с 0,74 за 2020 год.

- Рентабилност на активите

Този показател показва степента на доходност на целия капитал – собствен и заемен, и се изразява чрез сравняване на получения финансов резултат и използваните за това активи.

Към 31.12.2021г. показателят за рентабилност на активите е 0.48.

Към 31.12.2020г. показателят за рентабилност на активите е 0.12.

Б. Ефективност

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите.

Показатели	2021 г	2020 г.
Коефициент на ефективност на разходите	1.00	1.00
Коефициент на ефективност на приходите	0.92	0.93

В. Финансова независимост

Показатели	2021 г	2020 г.
Коефициент на финансова независимост	1.41	0.19
Коефициент на задлъжнялост	0.71	5.34

Коефициентът на финансова независимост показва независимостта на предприятието от кредиторите и предоставя информация за възможностите на дружеството да обслужва дългосрочните си задължения.

Коефициентът на задлъжнялост изразява степента на зависимост на предприятието от своите кредитори за уреждане на задълженията си. Нивото на задлъжнялост се налага като основен критерий за оценка на дейността на дружествата при съществуващата икономическа криза.

Г. Ликвидност

Показателите за ликвидност представят способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Показатели	2021 г	2020 г
Коефициент на текуща ликвидност	2.41	1.12
Коефициент на бърза ликвидност	2.41	0.97

Видна е способността на Дексия България ООД да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Към 31.12.2021 г. финансовите коефициенти показват значителна финансова стабилност на Дружеството.

7. Рискове и използвани финансови инструменти

Основните потенциални рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, са кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск и валутен риск.

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Кредитният риск на Дружеството се състои от риск от финансови загуби в ситуации, при които даден клиент не успее да изпълни своите договорени плащания. Кредитният риск се контролира и управлява от дружеството със сключването на договори с утвърдени платежоспособни клиенти и договорени клаузи за авансови плащания, както и гарантиране на вземания чрез обезпечения.

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не е в състояние да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те станат изискуеми. Политиката на Дружеството е насочена чрез гарантиране наличието на ликвидни средства за обслужване на задълженията, включително и в извънредни и непредвидени ситуации. Дексия България OOD контролира ликвидния риск чрез внимателно планиране на всички парични потоци на база месечни прогнози. Към 31.12.2021 г. Дружеството разполага с всички необходими оборотни средства за покриване на своите задължения.

Пазарният риск е свързан с промяна на пазарните цени и рискът доходите и инвестициите на Дружеството да бъдат сериозно засегнати. Дружеството се справя с този риск чрез пазарни ценови условия, с които се оптимизира възвращаемостта.

Като цяло Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като продажбите на външните пазари са деноминирани в евро.

Дружеството има основно търговски вземания, пари и парични еквиваленти, и търговски задължения. Използваните от Дружеството финансови инструменти, експозицията по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск, и риска на паричния поток, както и политиката на управление на финансовия риск са детайлно оповестени в бележка 17 от финансовия отчет.

8. Бъдещо развитие на дружеството

Дружеството работи в условия на динамично променящ се световен и респективно европейски енергиен пазар. В региона се реализират мащабни инфраструктурни газови проекти, които спомагат за диверсификацията и за либерализацията на газовите пазари в региона и допринасят за повишаване на конкуренцията и за сигурността на газовите доставки. Природният газ има потенциал за увеличение на дела му в енергийното потребление на страната през следващите години. Дружеството продължава да заема основно място на газовия пазар в региона, и разширява позициите си като търговец на природен газ не само в България, а и в останалите съседни държави.

9. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

10. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

Неприложимо за Дружеството, тъй като е дружество с ограничена отговорност.

11. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр., сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане Българското счетоводно законодателство. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен

контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2021 г.

Дата: 23.03.2022 г.

Управител:

/Пола Найденова/

„Дексис България“ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, завършваща на 31 декември 2021

Наименование на разходите	Бел.	2021	2020	Наименование на приходите	Бел.	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
A. Разходи				A. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	6.1	410	72	1. Нетни приходи от продажби	5	116,629	24,060
2. Разходи за персонала	6.2	137	49	2. Други приходи	5	5,357	-
3. Разходи за амортизации и обезвими	8	-	2	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		121,986	24,060
4. Други разходи	6.3	113,476	22,992				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		114,023	23,115	Други лихви и финансови приходи	9	1,973	720
5. Разходи от обезвими на финансови активи		-	-				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		137	58				
Общо финансови разходи (5+6)		137	58				
7. Печалба от обичайна дейност		9,799	1,607	3. Загуба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		114,160	23,173	Общо приходи (1+2)		123,959	24,780
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		9,799	1,607	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
9. Разходи за данъци от печалбата	7	980	162				
10. Печалба		8,819	1,445	5. Загуба (4+ред 9 от раздел A)		-	-
Всичко (Общо разходи+9+10)		123,959	24,780	Всичко (Общо приходи+5)		123,959	24,780

Последиците бележки от страници 5 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на „Дексис България“ ООД на 23.03.2022 г.

Пола Нейкова
Управител

Калинка Лонева
Главен счетоводител

Заверил съгласно докази на независимия одитор:
КПМГ Оudit ООД

Добринка Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита



„Дексиа България“ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

АКТИВ	Бележки	2021	2020	ПАСИВ	Бележки	2021	2020
Раздели групи		хмл. лв.	хмл. лв.	Раздели групи		хмл. лв.	хмл. лв.
A. Записан, но немислен капитал		-	-	A. Собствен капитал			
B. Неготови активи				I. Записан капитал	13	100	100
I. Нематериални активи		15	-	II. Резерви		-	-
II. Дълготрайни материални активи	8	21	21	III. Натрупана печалба / (загуба) от минали години		1,858	413
III. Дългосрочни финансови активи	9	9	677	IV. Текуща печалба		8,819	1,445
IV. Отерочени данъци		-	-	Общо за раздел A:		10,777	1,958
Общо за раздел B:		45	698	B. Провизии и сходни задължения			
В. Текущи активи				I. Провизии за данъци, в т.ч.:			
I. Материални запаси	10	-	1,564	- отерочени данъци	7	1	33
II. Върхове	11	18,117	4,243	Общо за раздел B:		1	33
<i>до 1 година</i>		18,117	4,243	В. Задължения	14	7,630	10,428
<i>над 1 година</i>		-	-	<i>до 1 година</i>		7,630	10,428
III. Парични средства	12	246	5,914	<i>над 1 година</i>		-	-
Общо за раздел B:		18,363	11,721				
Г. Раздел за бъдещи приходи		-	-				
СУМА НА АКТИВА (A + B + В + Г)		18,408	12,419	СУМА НА ПАСИВА (A + B + В)		18,408	12,419

Полнителните бележки от страница 5 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет.

Пола Найденова
Управител

Калинка Лонева
Главен счетоводител

Затвърден съгласно доклад на независимия одитор.
КПМГ Оudit ООД

Добрина Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за аудита



„Дексна България“ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, свършваща на 31 декември 2021 г.

В текуща валута	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от миналата година		Текуща печалба	Общо собствени капитал
			Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	100	-	-	-	413	-	1,445	1,958
Финансов резултат от отчетния период	-	-	-	-	-	-	8,819	8,819
Разпределение на печалба, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-
за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-
Други изменения	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Салдо към края на отчетния период	100	-	-	-	413	-	10,264	10,777

Показателите бележки от страница 5 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет.

Пола Найденова
Управител

Калинид Лонева
Главен счетоводител

Заверен съгласно доклад на независимия одитор
КПМГ Одит ООД

Добрин Калашников
Управител

Иван Ангелов
Регистриран одитор, изискован за одит



„Дексиа България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

Отчет за паричните потоци

Наименования на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	платеж- ния	истен поток	постъп- ления	платеж- ния	истен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	123,551	(124,945)	(1,394)	28,993	(30,684)	(1,691)
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения	-	(139)	(139)	-	(37)	(37)
Платежи и възстановени данъци върху печалбата	-	(812)	(812)	-	(110)	(110)
Други парични потоци от основна дейност	-	(6)	(6)	-	(44)	(44)
Всички парични потоци от основна дейност (A)	123,551	(125,902)	(2,351)	28,993	(30,875)	(1,882)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(15)	(15)	-	-	-
Всички парични потоци от инвестиционна дейност (B)	-	(15)	(15)	-	-	-
B. Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци от дълготрайни вноски и връщането им на разплащане	11,735	(14,409)	(2,674)	1,374	-	1,374
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	18,785	(19,578)	(593)	12,126	(6,454)	5,672
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	(35)	(35)	-	(898)	(898)
Всички парични потоци от финансово дейност (B)	30,520	(33,922)	(2,302)	13,500	(7,344)	6,156
Г. Изменение на паричните средства през периода (A + B + B)	154,071	(159,739)	(5,668)	42,493	(38,219)	4,274
Д. Парични средства в началото на периода			5,914			1,640
Е. Парични средства в края на периода			246			5,914

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет.

Пола Найденова
УправителКалинка Лунева
Главен счетоводителЗавърши съгласно доклад на независимия аудитор
КПМГ Оudit ООДДобринка Калчинова
УправителИван Андонов
Регистриран аудитор
компетент за одити

1. Статут и предмет на дейност

„Дексна България“ ООД („Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200766022. Адресът на управление на Дружеството е гр. Девня, Индустриална зона. Собственици на дружеството са „Трансферт“ ЕООД и Пола Найденова, които притежават по 5 хиляди дяла от капитала на Дружеството. Основният предмет на дейност на Дружеството включва търговия с природен газ. Дружеството е регистрирано като търговец на природен газ по Закона за акцизите и данъчните складове. За 2021 г. средно - списъчният брой персонал е 2 човека (2020 г.: 1 човек).

Дружеството се управлява от Пола Найденова – Управител.

Информация относно собствените на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 15.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на „Дексна България“ ООД е изготвен на 18.03.2022 г. в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.03.2022 г.

2.2 База за измерване

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация закръглена до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

3. Значими счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

3.1 Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи за текущия период.

От 1999 г. обменният курс на Българския лев е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2 Признаване на приходи

Приход е brutният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличението, свързани с вноските на собствениците. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

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

3.3 Данъци

Текущ данък върху доходите

Корпоративният данък за текущия и предходни данъчни периоди следва да се признаят като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените корпоративни данъци за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият корпоративен данък се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият корпоративен данък се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият корпоративен данък се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

Отсрочен данък върху доходите

Актив по отсрочени данъци се признава до степенята, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степенята на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики корпоративен данък се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. В счетоводния баланс активите и пасивите по отсрочени данъци се представят отделно от другите активи и пасиви. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

3.3. Данъци (продължение)

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата и се отразяват в увеличение или намаление на счетоводната печалба или загуба за периода.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

3.4 Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определенията за ДМА, съгласно Счетоводен Стандарт 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайни материални активи, създадени в Дружеството се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на *СС 36 Обезценка на активи*.

При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на срока на годност на актива, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

- Съоръжения 15 години

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

3.6 Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите по 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. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. 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.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват на база на метода „средно-претеглена стойност“.

3.7 Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положен труд, се признава като разход срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Програми с определени доходи

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степенята, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

3.8 Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови активи като деривативи, заеми и вземания.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хонорари, комисионни, данъци, такси и т.н.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи. Дружеството признава финансов актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват активи, държани за търгуване, парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Активи, държани за търгуване

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

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с натрупани обезценки. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущ финансов приход. Обезценката на заеми и вземания се отчита като финансов разход.

Обезценка

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и определя размера на обезценката. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход. В отчета за приходите и разходите начислените разходи за обезценка на финансови активи се показват отделно от отчетените приходи за случаите, когато обстоятелствата довели до начислението на обезценка вече не съществуват.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови пасиви като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хонорари, комисионни, данъци, такси и т.н.).

В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване (продължение)

• Финансови пасиви (продължение)

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

• Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

3.9 Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични постъпления (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични постъпления, които да са в значителна степен независими от паричните постъпления, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични постъпления. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

3.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

3.11 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на загубата от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се определи като напълно несъбираемо. Към 31 декември 2021 г. ръководството е направило оценка на възстановимата стойност на вземанията и счита, че няма наличие на обезценка.

5. Приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на стоки	116,629	24,060
Други приходи	5,357	-
	<u>121,986</u>	<u>26,060</u>

През 2021 г. Дружеството е отчело като друг приход неустойка, получена от контрагент, в размер на 5,149 хил. лв. (2020 г.: нула лв.).

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини и външни услуги

	2021	2020
	хмл. лв.	хмл. лв.
Превозни услуги	231	12
Други	179	60
	<u>410</u>	<u>72</u>

6.2. Разходи за персонала

	2021	2020
	хмл. лв.	хмл. лв.
Разходи за заплати	129	46
Разходи за осигуровки	8	3
	<u>137</u>	<u>49</u>

6.3. Други разходи

	2021	2020
	хмл. лв.	хмл. лв.
Балансова стойност на продадените стоки	113,476	22,645
Други	-	347
	<u>113,476</u>	<u>22,992</u>

7. Данъци

Основните компоненти на разходи за корпоративен данък за годините, завършващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
	хмл. лв.	хмл. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък	1,012	129
Разход / (Приход) по отсрочени данъци	(32)	33
Разход по данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>980</u>	<u>162</u>

Приложимата ставка на корпоративен данък за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочени данъци към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. са както следва:

	Временни разлики		Отсрочени данъци	
	2021	2020	2021	2020
	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.
Дериватив	1	68	1	68
Вознаем по аванс	-	(35)	-	(35)
Отсрочен данъчен лихви			<u>1</u>	<u>33</u>

7. Данъци (предължения)

Данъчното и отсрочените данъци е както следва:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на годината	33	-
Приходи в отчета за приходите и разходите през периода	(32)	33
В края на периода	1	33

8. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2021 г. Дружеството притежава съоръжения с отчетна стойност 38 хил. лв. (2020 г.: 38 хил. лв.) и натрупана амортизация в размер на 17 хил. лв. (2020 г.: 17 хил. лв.). Съответно начислената амортизация за 2021 г. е в размер на нула лв. (2020: 1 хил. лв.). Балансовата стойност към 31 декември 2021 г. е 21 хил. лв. (2020 г.: 21 хил. лв.).

9. Други лихви и финансови приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви във връзка с начално обезщетение	1,973	-
Проценти на дериватив	-	677
Други	-	43
	1,973	720

Към 31.12.2021 г. Дружеството е отчетало дериватив на стойност 9 хил. лв. (31.12.2020 г.: 677 хил. лв.)

10. Стокано-материални запаси

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма налични стоки. (2020 г.: 1,564 хил. лв.)

11. Вземания

	Бел.	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Вземания по съдебни спорове	16	-	1,216
Търговски вземания		11,163	2,058
Получени аванси		693	969
Вземания от свързани лица	15	-	-
ДДС за възстановяване		6,261	-
Общо вземания, в т. ч.		18,117	4,243
- до 1 година		18,117	4,243
- над 1 година		-	-

12. Парични средства

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банков сметки	246	5,914
Парични средства в брой	-	-
	246	5,914

13. Регистриран капитал

	2021	2020
	хмл. лв.	хмл. лв.
Записан, емисен капитал		
10 хиляди дала на стойност 10 лв. всеки	100	100
	<u>100</u>	<u>100</u>

Дружеството е с регистриран капитал 100,000 лв., разпределен в 10,000 дала, всеки на стойност 10 лева. Към 31 декември 2021 г. Дружественият капитал е със следната структура: 50% собственост на „Трансфорт“ ЕООД и 50% собственост на Пола Найденова.

Печалби и загуби

Резултат за разпределение на печалбите и загубите е приложен в Търговския закон и Дружествения договор.

14. Задължения

	Бел.	2021	2020
		хмл. лв.	хмл. лв.
Задължения към доставчици		1,653	910
Задължения към свързани лица	15	12	2,682
Други задължения в т. ч.		15	532
- към персонала		7	10
- ДДС за отпуски		-	516
- данъчни задължения		8	6
Корпоративен данък		212	12
Получени заеми	15	<u>5,738</u>	<u>6,292</u>
Общо задължения		<u>7,630</u>	<u>10,428</u>
- до 1 година		7,630	10,428
- над 1 година		-	-

16. Условни активи и условни задължения

По предявен от „Дексна България“ ООД против „Овергаз Инк.“ АД на 18.08.2017 г. иск е образувано т.д. № 2563/2017 г. по описа на Софийски градски съд. Производството пред първоинстанционния съд по посоченото т.д. № 2563/2017 г. е приключило със съдебно решение № 531/19.03.2019 г. на Софийски градски съд, Търговско отделение, с което ответникът „Овергаз Инк.“ АД, ЕИК 040845618 е осъден да заплати на ищеца „Дексна България“ ООД, ЕИК 200766022: на основание чл. 92, ал. 1 ЗЗД, вр. чл. 14, ал. 5 от договор за доставка на природен газ от 01.12.2015 г. сумата 4 609 467,90 лв. с ДДС (четири милиона шестстотин и девет хиляди четиристотин шестдесет и седем лева и деветдесет стотинки) – неустойка за пълно неизпълнение на задължението за доставка на природен газ, ведно със законната лихва върху посочената сума, считано от 18.08.2017 г. до окончателното изплащане, както и сумата 365 026,79 лв. (триста шестдесет и пет хиляди и двадесет и шест лева, и седемдесет и девет стотинки) – направени по делото разноски. Искът е уважен в пълния предявен размер.

С решение от 12.02.2020 г., постановено по т.д. № 2728/19 г. Софийски апелативен съд е потвърдил горното решение на СГС изцяло, включително в частта за разноските. С решението на Софийски апелативен съд в полза на „Дексна България“ ООД са присъдени допълнителни разноски за въззивна инстанция в размер на 138 299,23 лв. Последните посочени разноски, но само за въззивна инстанция са намалени по реда на чл. 238 ГПК с определение на ВКС от 16.08.2021 г. по ч.т.д. № 1914 от 2020 г. на 90 000 лв.

С определение от 16.08.2021 г., постановено по т.д. № 1915 от 2020 г. на ВКС не е допуснато касационно обжалване по жалбата на „Овергаз Инк.“ АД на решението на САС по т.д. № 2728/19 г. С определение от 20.12.2020 г., постановено по същото т.д. № 1915 от 2020 г. на ВКС в полза на „Дексна България“ ООД са присъдени разноски за касационна инстанция в размер на 67 500 лв.

Всички посочени по – горе суми, представляващи главница по предявения иск, законна лихва от датата на подаване на исковата молба и посочените съдебни разноски са погасени от ответника „Овергаз Инк.“ АД.

По предявен от „Дексна България“ ООД против „Петрокелттик“ ООД (PETROCELTIC S.A.R.L.), дружество, учредено и съществуващо съгласно законите на Люксембург, регистрирано с номер В 39351, със седалище в Люксембург на 13.10.2017 г. иск е образувано пред Софийски градски съд, Търговско отделение т.д. № 2914/2017 г. Същото е с предмет вземане на „Дексна България“ ООД по чл. 92 ЗЗД за сумата 951 715,42 лв. (деветстотин и петдесет и една хиляди седемстотин и петнадесет лева и четиридесет и две стотинки), представляваща дължима съгласно чл. 14, ал. 2, предл. 2 от сключен между страните по делото договор за покупко – продажба на природен газ от 24.08.2016 г. неустойка за неизпълнение на задължението на ответника „Петрокелттик“ ООД за доставки в пълен обем договорените количества природен газ за периода м.юни – м.август 2017 г. вкл., ведно със законната лихва върху посочената сума, считано от 13.10.2017 г. до окончателното изплащане.

С решение от № 1548 от 29.08.2019 г. на СГС предявените от „Дексна България“ ООД искове са отхвърлени. Решението е предмет на въззивно обжалване от страна на „Дексна България“ ООД, по чиято въззивна жалба е образувано т.д. № 6238/19 г. пред Софийски апелативен съд. Впоследствие производството по въззивното дело е спряно по взаимно съгласие на страните, предвид евентуалното разрешаване извънсъдебно на спора помежду им. Такова споразумение е постигнато, поради което с определение от 22.01.2021 г., постановено по посоченото въззивно дело, производството по последното е възобновено по искане на страните; поради отказ от предявените искове, извършен от „Дексна България“ ООД, предвид подписаното с „Петрокелттик“ ООД извънсъдебно споразумение, решението на СГС по т.д. № 2914/2017 г. е обезсилено от Апелативен съд – София и производството по делото е прекратено. Определението е влязло в сила през 2021 г., с което делото се счита за приключило през 2021 г. с окончателен съдебен акт.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу:

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като не притежава финансови активи и пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. финансовите пасиви на Дружеството са с фиксиран лихвен процент.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в лева и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран, Дружеството не е изложено на валутен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Ръководството прави регулярен анализ на събираемостта на вземанията на Дружеството. Когато бъдат установени обстоятелства за наличие на обезценка по отношение на търговски вземания, то такава се начислява в съответния период.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма значителна експозиция към кредитен риск. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод търговски вземания от трети страни, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2021 г.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

	31 декември 2021 г.	ня виждане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1 г.	над 1 г.	без матуритет	Общо
<i>В хиляди лева</i>								
Финансови активи								
Вземания от клиенти	11,163	-	-	-	-	-	-	11,163
Парични средства и парични еквиваленти	246	-	-	-	-	-	-	246
Общо	11,409	-	-	-	-	-	-	11,409
Финансови пасиви								
Задължения по получени заеми	5,738	-	-	-	-	-	-	5,738
Задължения към доставчици	-	1,665	-	-	-	-	-	1,665
Общо	5,738	1,665	-	-	-	-	-	7,403

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има вземане в размер 10,701 хил. лв. от един контрагент, което е просрочено. Дружеството следи и ръководството е предприело мерки относно събираемостта на вземането, което е обезпечено. Към 31 декември 2021 г. ръководството е направило оценка на възстановимата стойност на вземанията и счита, че няма наличие на обезценка

17. Цели и политика за управление на финансови риск (продължение)

Матюритетен анализ (продължение)

31 декември 2020 г.	на изплащане	До 1 м.	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1 г.	над 1 г.	без матюритет	Общо
<i>В милиони лева</i>							
Финансови активи							
Вземания от клиенти	2,058	-	-	-	-	-	2,058
Парични средства и парични еквиваленти	5,914	-	-	-	-	-	5,914
Общо	7,972	-	-	-	-	-	7,972
Финансови пасиви							
Задължения по получени зисми	6,292	-	-	-	-	-	6,292
Задължения към доставчици	-	3,592	-	-	-	-	3,592
Общо	6,292	3,592	-	-	-	-	9,884

18. Събития след датата на баланса

През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

Тези събития се очаква да оказат влияние върху дейността на предприятията от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма пряка експозиция (напр., сделки, сделки, ангажименти) към сигурни лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да оказат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригирани събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макроикономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.