ГАЗТЕК БГ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 с приложенията към него от страница 20 до страница 57 и Доклада за дейността за 2021 година от страница 13 до страница 19 са одобрени от Съвета на директорите на Газтек БГ АД:

Изпълнителен директорл:

Людмила Божкова

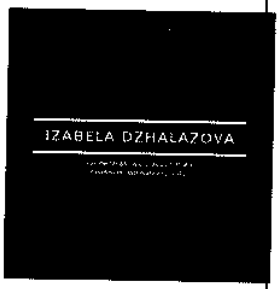
.....

Съставител:

Валентина Илиева

.....

София, м. февруари 2022 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ГАЗТЕК БГ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ГАЗТЕК БГ АД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоциза годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики..

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

Izabela Dzhalazova
email: idzhalazova@isaaudit.bg
phone: +359 8 88 636 734
address: Sofia, 38A Hristo Botev blvd.,
Floor 4, Apt. 14

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови

Izabela Dzhalazova
email: idzhalazova@isaaudit.bg
phone: +359 8 88 636 734
address: Sofia, 38A Hristo Botev blvd.,
Floor 4, Apt. 14

дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

Izabela Dzhalazova
email: idzhalazova@isaaudit.bg
phone: +359 8 88 636 734
address: Sofia, 38A Hristo Botev blvd.,
Floor 4, Apt. 14

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:

Изабела Василева Джалъзова

0422 Изабела Джалъзова Регистриран одитор

гр. София
28 Февруари 2022

Izabela Dzhalazova
email: idzhalazova@isaaudit.bg
phone: +359 8 88 636 734
address: Sofia, 38A Hristo Botev blvd.,
Floor 4, Apt. 14

ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2021 година

	Приложение	2021 г. BGN'000	2020 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	**1 352**	**2 752**
Приходи от договори с клиенти		1 352	2 752
Общо приходи от оперативна дейност		**1 352**	**2 752**
Разходи по икономически елементи		**(1 320)**	**(2 550)**
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(15)	(27)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(587)	(1 140)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(59)	(149)
Разходи за персонала	1.2.4.	(566)	(1 139)
Други разходи	1.2.5.	(93)	(95)
Общо разходи от оперативна дейност		**(1 320)**	**(2 550)**
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		**32**	**202**
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.3.2.	64	(25)
Финансови разходи	1.3.1.	(2)	(5)
Финансови приходи/(разходи), нетно		**62**	**(30)**
Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно	1.2.6.	**38**	**-**
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		**132**	**172**
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.7.	**(16)**	**(19)**
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		**116**	**153**
Печалба/(загуба) за периода		**116**	**153**
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		**48**	**-**
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**48**	**-**
Общо всеобхватен доход за периода		**164**	**153**

Приложенията от страница 20 до страница 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Людмила Божкова

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:

Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
31.01.2022

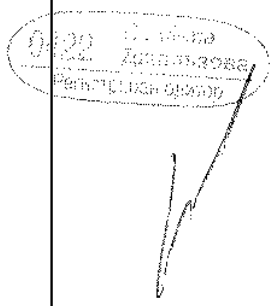
Заверил към одитирания доклад от дата:
28 FEB 2022
Изабела Джалъзова
Изабела Джалъзова

Изабела Джалъзова
Регистриран одитор

ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2021 г. BGN'000	31.12.2020 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	133	40
Активи по отсрочени данъци	2.2.	8	22
Общо нетекущи активи		**141**	**62**
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.12.	10	-
Текущи търговски и други вземания	2.3.	67	1 342
Текущи данъчни активи	2.4.	5	8
Парични средства	2.5.	207	15
Общо текущи активи		**289**	**1 365**
Общо активи		**430**	**1 427**



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 г. - продължение

	Приложение	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.6.	**50**	**50**
Основен капитал	2.6.1.	**50**	**50**
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.6.2.	**53**	**5**
Финансов резултат	2.6.3.	**116**	**153**
Печалба/(загуба) за годината		116	153
Общо собствен капитал		**219**	**208**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.7.	17	94
Общо нетекущи пасиви		**17**	**94**
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.8.	62	853
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	44	158
Текущи данъчни задължения	2.10.	4	81
Пасиви по договор за лизинг	2.11.	84	33
Общо текущи пасиви		**194**	**1 125**
Общо пасиви		**211**	**1 219**
Общо собствен капитал и пасиви		**430**	**1 427**

Приложенията от страница 20 до страница 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Людмила Божкова

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джалъзова

Заверен съгласно одиторския доклад от дата:
28 FEB 2022
Изабела Джалъзова
Регистриран одитор

0422 Изабела Джалъзова
Регистриран одитор

Дата на одобрение на финансовия отчет:
31.01.2022

ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2021 година

	Приложение	2021 г. BGN'000	2020 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		2 796	2 625
Плащания на доставчици и клиенти		(1 311)	(919)
Плащания договори за лизинг		(137)	(92)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(742)	(1 049)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)		(337)	(373)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци		5	(36)
Други постъпления/(плащания), нетно		104	(207)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**378**	**(51)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на други дълготрайни активи		(33)	(3)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност		**(33)**	**(3)**
Плащания от разпределение на печалба/дивиденти		(152)	(60)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно		(1)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		**(153)**	**(61)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове		**192**	**(115)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**192**	**(115)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**15**	**130**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**2.5.**	**207**	**15**

Приложенията от страница 20 до страница 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Людмила Божкова

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джалъзова

Заведено съгласно одитирания баланс от дата:
28 FEB 2022
Изабела Джалъзова
Експерт Дебитиране

0422 Изабела Джалъзова Регистриран одитор

Дата на одобрение на финансовия отчет:
31.01.2022

ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2021 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2019 г.	**50**	**(34)**	**98**	**114**
Дивиденти	-	-	(60)	(60)
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне към и от законови резерви	-	39	(39)	0
Увеличение/(намаление) чрез други промени	-	-	1	1
Печалба/(загуба) за периода	-	-	153	153
Салдо към 31.12.2020 г.	**50**	**5**	**153**	**208**
Преизчислено салдо към 31.12.2020 г.	**50**	**5**	**153**	**208**
Дивиденти	-	-	(153)	(153)
Печалба/(загуба) за периода	-	-	116	116
Друг всеобхватен доход	-	48	-	48
Салдо към 31.12.2021 г.	**50**	**53**	**116**	**219**

Приложенията от страница 20 до страница 57 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Людмила Божкова

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
31.01.2022

Заверил с ГИЗОВО ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ОТ ДАТА:
23 FEB 2022
Изабела Джалъзова
Изабела Джалъзова
0422 Изабела Джалъзова
Регистриран одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
Индивидуален отчет за финансовото състояние
Индивидуален отчет за паричните потоци
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 13
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 20
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА 21
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ 21
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 21
База за изготвяне 21
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД 25
Приходи от договори с клиенти 25
Такси за обслужване 26
Споразумения с множество елементи 26
РАЗХОДИ 26
Общи и административни разходи 26
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент 26
Разходи за обезценка 27
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи) 27
Финансови приходи и разходи 27
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА 28
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ 28
АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ 28
Лизингови дейности и как те се отчитат 28
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 29
Отделно придобит нематериален актив 29
Амортизация 29
Инвестиции в дъщерни предприятия 29
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ 30
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 30
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ 31
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ 31
Първоначално признаване и оценяване 31
Последваща оценка на финансови активи 31
Обезценка на финансови активи 32
Отписване на финансови активи 33
Последваща оценка на финансови пасиви 33
Отписване на финансови пасиви 33
Лихви, дивиденти, загуби и печалби 33
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив 34
Пари и парични еквиваленти 34
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ 34
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА 35
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО. 35
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС 36
Данък върху добавената стойност (ДДС) 37
ПРОВИЗИИ 37
КАПИТАЛ 37
Разпределяне на дивидент 37
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ 37
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ 39
Признаване на приходите 39
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи 39
Тестове за обезценка на финансови активи 39

Тестове за обезценка на нефинансови активи 40
Нетната реализуема стойност на материалните запаси 40
Приблизителна оценка за отсрочени данъци 40
Провизии 40
Провизии за гаранции 41
Провизии за преструктуриране 41
Условни активи и пасиви 41
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране 41
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 41
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ 42
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ 42
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 43
1. Индивидуаленотчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 43
1.1. Приходи 43
1.1.1. Нетни приходи от продажби 43
1.1.1.1. Допълнителна информация 43
1.2. Разходи 43
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи 43
1.2.2. Разходи за външни услуги 43
1.2.3. Разходи за амортизации 44
1.2.3.1. Анекс №2/01.03.2018 г. към Договор за наем №Г-158/01.04.2017 44
1.2.4. Разходи за персонала 44
1.2.5. Други разходи 44
1.2.6. Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно 45
1.2.7. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности 45
1.3. Финанови приходи/(разходи), нето 45
1.3.1. Финанови разходи 45
1.3.2. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи 45
2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние 46
Нетекущи активи 46
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 46
2.2. Активи по отсрочени данъци 47
Текущи активи 47
2.3. Текущи материални запаси 47
2.4. Текущи търговски и други вземания 47
2.5. Текущи данъчни активи 48
2.6. Парични средства 48
Собствен капитал 48
2.7.Собствен капитал 48
2.7.1. Основен капитал 48
2.7.2. Резерви 48
2.7.3. Финансов резултат 48
Нетекущи пасиви 49
2.8. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване 49
Текущи пасиви 49
2.9. Текущи търговски и други задължения 49
2.10. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване 50
2.11. Текущи данъчни задължения 50
2.12. Пасиви по договор за лизинг 50
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 50
1. Свързани лица и сделки със свързани лица 50
2. Дивиденти 53
3. Цели и политика за управление на финансовия риск 53
4. Управление на капитала 56
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние 56
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ 57

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 31.01.2022 г. НА СД НА ДРУЖЕСТВОТО

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

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността
„ГАЗТЕК БГ" АД е регистриран в Софийски градски съд на 24.10.1995 г. с фирмено дело № № 15645.
Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Филип Кутев № 1
Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Филип Кутев № 1

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

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.
Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 г. след данъци е печалба и друг всеобхватен доход е в размер на 164 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал
Основният капитал на „ГАЗТЕК БГ" към 31.12.2021 г. е 50 хил. лв.

Акционери	31.12.2021 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28 500	28 500	28 500	57%
Овергаз Инк АД	12 500	12 500	12 500	25%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	4%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	4%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	4%
Каролина Н. Димова	900	900	900	2%
Николай Н. Георгиев	900	900	900	2%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	2%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	1%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	1%
Общо:	**50 000**	**50 000**	**50 000**	**100%**

Капиталова структура
Собственият капитал на Дружеството е 219 хил. лв.
През отчетната 2021 г. са настъпили изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период, увеличение с 11 хил. лв.

Човешки ресурси

Персонал

Среден списъчен брой персонал, с който е реализирана производствената програма през 2021 г. е 15 човека, от които 8 жени:

- производствен персонал - 10 човека;
- административен персонал - 3 човека;
- управленски песонал - 2 човека;

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството за 2021 г. са от продажби на проектански услуги в размер на 1 206 хил. лв., 58 хил. лв. от дейност обучение, 56 хил.лв. от дейност екология и 32 хил. лв. други приходи.
Приходите от основната дейност за 2020 г. възлизат на 2 752 хил. лв.
Структура на приходите от основна дейност за 2021г. са както следва:

- Проектанска дейност - 89%, спрямо 98% за 2020 г.
- Обучение - 4%, спрямо 2% за 2020 г.
- Екология - 4%, спрямо 0% за 2020 г.
- Други услуги - 3%, спрямо 0% за 2020 г.

Разходите за основната дейност за 2021 г. са в размер на 1 320 хил. лв. спрямо 2 550 хил.лв. за 2020 г.и са свързани с:

- Разходи за материали - 1%, спрямо 1% за 2020 г.
- Разходи за външни слуги - 45%, спрямо 45% за 2020 г.
- Разходи за амортизации - 4%, спрямо 6% за 2020 г
- Разходи за персонала - 43%, спрямо 44% за 2020 г.
- Други разходи - 7%, спрямо 4% за 2020 г.

Производствен процес

„ГАЗТЕК БГ" АД е специализиран в проучването, консултирането и проектирането на газова инфраструктура и обучението на кадри.
Дружеството разполага с добре развита компютърна мрежа, копирна техника и геодезично оборудване. Използва се специализиран софтуер и съвременни CAD системи.
Учебният център на "ГАЗТЕК БГ" АД е лицензиран от Националната Агенция за Професионално Образование и Обучение да извършва обучение и квалификация на специалисти в областта на газовите технологии.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- производствени машини и оборудване
- компютърна техника

Нематериалните дълготрайни активи се състоят от:

- интегрирана система за управление
- софтуер към геодезично оборудване

Система за управление на качеството

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

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

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

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

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

Изследователска и развойна дейност
През отчетната 2021 г. Дружеството постави началото на ново направление по Развойна дейност свързана с възможност за производство на биометан и търговия с доброволно спестени емисии (VER).

Кратък преглед на състоянието на пазара
Дейността на „ГАЗТЕК БГ" АД през 2021 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти - "Овергаз мрежи" АД и „Овергаз инженеринг" АД.

Преглед на дейността
През 2021 г. процес „Екология и устойчиво развитие" бе прехвърлен от "Овергаз мрежи" АД в „ГАЗТЕК БГ" АД. Процес „Екология и устойчиво развитие" изпълнява следните дейности:

- „Бели сертификати"
- „Екологични оценки и дейности"
- „Залесителна акция".

„ГАЗТЕК БГ" АД участва в обществени поръчки и търгове предимно в областта на природния газ. През 2021 г. няма нови спечелени обществени поръчки.

Резултати за текущия период
Печалба преди данъци в размер на 132 хил. лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През годината завършваща на 31 декември 2021 г., Дружеството е изплатило дивиденти в размер на 153 хил. лв. за годината завършваща на 31 декември 2020 г.

Финансови инструменти
През 2021 г. дружеството финансира дейността си със собствени средства.
Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови инструменти	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Финансови активи		
Текущи търговски и други вземания	67	1 342
Парични средства	207	15
Общо финансови активи	**274**	**1 357**
Финансови пасиви		
Текущи търговски и други задължения	62	853
Пасиви по договор за лизинг	84	33
Общо финансови пасиви	146	886

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.
Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са посоченипо-долу:

Финансов отчет и анализ

Коефициенти					
№	Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.7489	0.7356	0.0133	2%
2	На активите	0.3818	0.1072	0.2746	256%
3	На пасивите	0.7773	0.1255	0.6517	519%
4	На приходите от продажби	0.1213	0.0556	0.0657	118%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.1068	1.1077	(0.0009)	0%
6	На приходите	0.9035	0.9027	0.0007	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.4897	1.2133	0.2764	23%
8	Бърза ликвидност	1.4381	1.2133	0.2248	19%
9	Незабавна ликвидност	1.0670	0.0133	1.0537	7903%
10	Абсолютна ликвидност	1.0670	0.0133	1.0537	7903%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.0379	0.1706	0.8673	508%
12	Задлъжнялост	0.9635	5.8606	(4.8971)	-84%

Стопански цели за 2022 г.

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

Управление на капиталовия риск

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

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

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

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

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**194**	**1 125**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	*58*	*771*
Пасиви по договор за лизинг	*84*	*33*
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	52	321
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(207)**	**(15)**
Нетен дългов капитал	**(13)**	**1 110**
Общо собствен капитал	219	208
Общо капитал	**206**	**1 318**
Коефициент нетен дълг към общо капитал	**(0.0631)**	**0.8422**

Управление на финансовия риск
Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:
- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

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

Основни положения за управление на риска
Изп. Директор и съвета на директорите носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.
Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

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

Информация по чл. 187 д от Търговския закон
През 2021 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

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

1.„Овергаз Холдинг" АД, като Председател на Съвета на директорите на „Газтек БГ" АД към 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества, а именно:

• **„Адвентчър" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №5, с ЕИК 131266085;

•**„Вестител БГ" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 131128134;

• **„Газтек БГ" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 831923404;

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

• **„Овергаз Инк." АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 040845618;

• **„Овергаз Капитал" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 121589421;

• **„Овергаз Техника" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 126040166;

• **„Овердрайв" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК131413539;

• **„Оу Джи Секюрити" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 200535777;

• **„Оу Джи Транс" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК130492551;

• **„Ренесанс" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон" № 14А, с ЕИК 128566083;

• **„Топлофикация – Разград" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна", с ЕИК 116019472;

както и участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

• **„Адвентчър**" АД, със седалище и адрес на управление: . София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №5, с ЕИК 131266085;

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

• **„Овергаз Техника" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 126040166;

• **„Оу Джи Секюрити" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №5, с ЕИК 200535777;

• **„Топлофикация – Разград" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна", с ЕИК 116019472;

• **„Ренесанс" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон" №14А, с ЕИК 1280566083;

• **„Пчелин" ЕАД,**със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани", с ЕИК 131461758;

2. Георги Кирилов Николов, като Член на Съвета на директорите на „Газтек БГ" АДкъм 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества.

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

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

• **„Български газов Център" ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Средец", ул. „Позитано" №1 с ЕИК200814339.

3. Людмила Желязкова Божкова, като член на Съвета на директорите на „Газтек БГ" АД към 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, притежава повече от 25 на сто от капитала в следните дружества:

- **„Лианор" ООД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Средец, ул. „Кракра" № 12, с ЕИК 202180244;
- **„АПЕКС УЪРКС" ЕООД,** със седалище и адрес на управление:гр. София, р-н Лозенец, ул. Бигла № 4, ап. 14, с ЕИК 202206410.

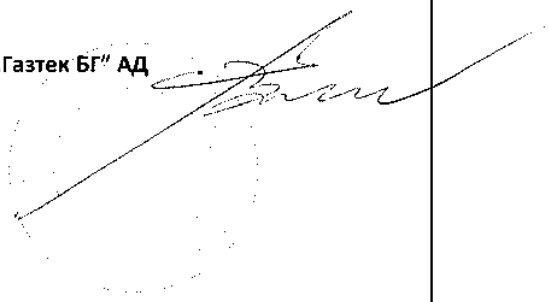
Участвам в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
- **„Лианор" ООД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Средец, ул. „Кракра" № 12, с ЕИК 202180244;
- **„АПЕКС УЪРКС" ЕООД,** със седалище и адрес на управление:гр. София, р-н Лозенец, ул. Бигла № 4, ап. 14, с ЕИК 202206410.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие".
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.
Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Людмила Божкова
Изпълнителен директор „Газтек БГ" АД
гр. София

м. януари .2022 г.



ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Съвет на директорите на „ГАЗТЕК БГ" АД:

- **„Овергаз холдинг " АД**
- **Георги Николов**

Изпълнителен директор: **Людмила Божкова**

Съставител: **Валентина Илиева**

Юристи: **Ирина Ганева**

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

Седалище и адрес на регистрация: **гр. София, ул. Филип Кутев 1**

Обслужващи банки: **ТБ ТОКУДА БАНК**

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2021 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2021 г. и завършваща на 31. 12. 2021 г.

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

Дата на одобрение за публикуване : 31.01.2022 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в Протокол № 01 от 31.01.2022 г.

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

Финансовиятотчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България – български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.
Точността на сумите представени във финансовият отчет е хиляди български лева.
Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансово отчитане са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.
Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.
Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложенията към финансовия отчет.
При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2021 – 2021г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	Към дата	Източник	2020
БВП производствен метод в млн. лв.*	36 133	30.09.2021	НСИ	95 600
Реалентемп на растеж на БВП*	3.9	30.09.2021	НСИ	-4.2
Инфлация в края на годината*	7.8%	31.12.2021	НСИ	4%
Среден валутен курс на щатския долар	1,65802	31.12.2021	БНБ	1,60767
Валутен курс на щатския долар	1,72685	31.12.2021	БНБ	1.59385
Безработица в края на годината*	4,5%	31.12.2021	НСИ	6,2%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2021	БНБ	0,00%

**Данните за 2010г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2020/2021г.*

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

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

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, които ефективно са в сила на и от 1 януари 2021 г. и които са приети от Комисията на Европейскиясъюз.
Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и

пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.
Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела). Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.
Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите". Допълнителна информация за приходите и разходите, класифицирани по метода „разходи по функционално предназначение" е представена в Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Изменението на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от ЕС, са в сила от 1 януари 2021 година

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

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

Изменения в МСФО 4 „Застрахователни договори" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., *приети от ЕК*). Целта на измененията на МСФО 4 е да се преодолеят временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти и предстоящия МСФО 17 Застрахователни договори. По-специално с измененията на МСФО 4 се удължава до 2023 г. срокът на действие на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9, за да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Този стандарт не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

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

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

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

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

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

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

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

Изменения в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не приети от ЕК). С изменението в стандарта, се забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на ИМС всички приходи, получени от продажба на произведени изделия, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно", когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

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

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

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

Изменения в МСФО 3 "Бизнес комбинации" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.,не са приети от ЕК). Направени са незначителни изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации*, за актуализиране на препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и за да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и Разяснение 21 на КРМСФО – „Налози. С измененията сепотвърждава, чеусловнитеактивинетрябвадасепризнаваткъмдататанапридобиване. Промените се прилагат перспективно.

Годишниподобренияна МСФО запериода 2018-2020г.(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.,не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 *Финансови инструменти* е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 *Лизинг* е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 *Земеделие* е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК)*
- *Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК)*
- *Предложени изменения към МСФО 16 Лизинг: Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 след 30 юни 2021 (не са приети от ЕК)*

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

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

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

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

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

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:
  - стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;
  - поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.
- Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък

върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

- Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.
- Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

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

- клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;
- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;
- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Такси за обслужване

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

Споразумения с множество елементи

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

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

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

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

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

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

- разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;

- разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;
- очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.
Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

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

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

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

Финансови приходи и разходи
Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.
Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

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

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

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

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

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

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

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

АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

Лизингови дейности и как те се отчитат

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

Лизинга на активи се признават като актив с право на ползване и пасив по лизинг от датата на която лизинговите активи са на разположение за ползване от Дружеството.

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

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

- фиксирани плащания (включително фиксираните по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

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

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

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

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

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

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

Амортизация

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

Софтуер 50% линейна база

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

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

- Притежава повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- Притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
  - Притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;

- Притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
- Притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

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

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

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

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

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

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

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

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

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

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

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

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

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

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

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

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен

първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.
В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход
Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел както събиране на договорените парични потоци така и продажба на актива и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва, се отчитат по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в преоценъчния резерв на инвестициите в ценни книжа (друг всеобхватен доход). Когато дълговият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в друг всеобхватен доход се прехвърлят в печалбата или загубата.
В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

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

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

Обезценка на финансови активи
Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби" се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случая се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.
Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.
За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.
За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез

коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи
Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.
В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).
При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност
Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категорията попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.
Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.
В тази категория обикновено попаднат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви
Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.
Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихви, дивиденти, загуби и печалби
Лихви, дивиденти, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.
Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.
Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденти за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана

с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

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

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

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

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

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

В случаите, в които Дружеството ползва финансирания като цяло, които се ползват не само за придобиване на отговарящи на условията активи или с едно получено финансиране се придобиват няколко отговарящи на условията активи, размерът на разходите по заеми, които допустими за капитализиране се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по съответния актив. Процентът на капитализация е

средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.
Размерът на разходите по заеми, които Дружеството капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.
Началната дата на капитализиране на разходите по заеми е датата, на която Дружеството за първи път удовлетвори следните условия:
- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми се преустановява за дълги периоди, през което е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.
Дружеството прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба
Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите, произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).
Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от превалутиране по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.
Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване" (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2021 г., е както следва:

- 37,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 23,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.
Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.
Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

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

КАПИТАЛ

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

Разпределяне на дивидент

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

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

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

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

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

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

При пазари с ниско ниво на активност:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност:

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

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

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

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

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

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

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

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

Нивата от йерархията са следните:

- Хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;
- Хипотези от 2-ро ниво - други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено;
- Хипотези от 3-то ниво - ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

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

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

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

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

Признаване на приходите

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

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

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

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

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

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

Тестове за обезценка на финансови активи

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

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

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.
Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на нефинансови активи
Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

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

Приблизителна оценка за отсрочени данъци
Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва до оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.
Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии
Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания насуми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес преструктуриране.
Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.
Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва

съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процентспецифичните за задължениеторискове.
В частност що се отнася до провизиите при преструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно преструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за преструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

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

Провизии за преструктуриране
Провизии за преструктуриране се признават единствено, когато са удовлетворени общите критерии за признаване на провизии. В допълнение Дружеството трябва да следва подробен план за въпросния бизнес или част от него, местоположението и броя на засегнатите служители, подробна приблизителна оценка на свързаните разходи и съответния времеви график. Засегнатите служители трябва да имат валидно очакване, че преструктурирането ще се извърши или, че изпълнението вече е стартирало.
Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Условни активи и пасиви
Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.
Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.
Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.
Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране
Плановете за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.
В допълнение в случаите, когато се финансират плановете за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.
В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в

същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят от ръководството на Дружеството. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.
В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.
Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.
Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

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

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.
Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

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

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.
Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.
Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Индивидуаленотчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2021 г.	2020 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	**1 341**	**2 548**
Приходи от проектиране	1 195	2 487
Приходи от обучение	58	57
Приходи от дейност екология	56	-
Други приходи	32	4
Приходи от договори с клиенти за продажба на услуги по дългосрочни договори, в т.ч.:	**11**	**204**
Начислени на етап	11	204
Общо	**1 352**	**2 752**

1.1.1.1. Допълнителна информация

Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Продажби в страната	1 352	2 752
Общо	**1 352**	**2 752**

Договори за строителство

Договори признати с течение на времето	Начислени приходи признати в течение на времето
БТГ 05 Банско-Разлог	11
Общо	**11**

Приходи от договори с клиенти по срокове за прехвърляне на стокити или услугите, в т.ч.:	2021 г.	2020 г.
Приходи, признати в определен момент	1 341	2 548
Приходи, признати с течение на времето	11	204
Общо	**1 352**	**2 752**

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Основни материали	2	1
Офис материали и консумативи	11	21
Други материали	1	4
Стопански инвентар	1	1
Общо	**15**	**27**

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2021 г.	2020 г.
Услуги от подизпълнители	323	832
Нает транспорт	26	82
Сервизно поддържане и ремонт	2	1
Съобщителни и комуникационни услуги	42	27
Консултански и други договори	-	1
Граждански договори и хонорари	86	50

Юридическо обслужване	3	1
Други разходи за външни услуги	6	3
Информационно обслужване	15	77
Управление на персонала и ТМ	4	12
Счетоводни услуги и одит	50	50
Възнаграждение на СД	26	-
Пощенски услуги	2	2
Услуги ДЛЗД	2	2
Общо	**587**	**1 140**

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи за амортизации на производствени	**46**	**122**
дълготрайни материални активи	8	20
дълготрайни активи с право на ползване	38	102
Разходи за амортизации на административни	**13**	**27**
дълготрайни активи с право на ползване	13	27
Общо	**59**	**149**

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

Амортизационни отчисления за активите с право на ползване признати в отчета за печалбата или загубата / МСФО 16/	**2021 г.**
- Активи с право на ползване /офис помещения/ в т.ч.:	**51**
Анекс №4 към Договор за наем №Г-158/01.04.2017	50
Споразумение за съвместна дейност №Д-65/09.12.2021 *Анекс №4 към Договор за наем №Г-158/01.04.2017*	1

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи за заплати, в т.ч.:	**482**	**965**
на производствен персонал	400	792
на административен персонал	82	173
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	***8***	***54***
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**75**	**174**
на производствен персонал	59	149
на административен персонал	16	25
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	***2***	***10***
Разходи на персонала за доходи при напускане	**9**	-
по задължения по планове с дефинирани вноски	9	-
Общо	**566**	**1 139**

1.2.5. Други разходи

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
За командировки	18	25
За представителни цели	5	1
Дарение	5	5
Недокументално оформени разходи	2	4
За глоби и неустойки по публични задължения	1	1
Разходи от предходни години	20	-
Неустойки за забава по търговски сделки	9	10
За данъци върху разходите	-	1
За отписани вземания	3	
Други разходи	-	1

Социални разходи	22	44
Членски внос	1	1
Разходи несвързани с дейността	7	2
Общо	**93**	**95**

1.2.6. Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Балансова стойност на продадени активи	**12**	-
в т.ч. дълготрайни материални активи	12	
Приходи от продажба на дълготрайни активи	**50**	
Общо	**38**	-

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

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

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Текущ разход за данък	2	24
Други компоненти на текущ данъчен разход	**14**	**(5)**
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасящи се до възникването и обратното проявление на временни разлики	14	(5)
Общо	**16**	**19**

1.3. Финанови приходи/(разходи), нето

1.3.1. Финанови разходи

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи за лихви, в т.ч.:	**1**	**4**
по договори за лизинг*	1	4
Други финансови разходи	**1**	**1**
Общо	**2**	**5**

Резултат от финансови сделки	**(2)**	**(5)**

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

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

Вид приход	**2021 г.**	**2020 г.**
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	69	24
Общо	**69**	**24**

Вид разход	**2021 г.**	**2020 г.**
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	5	49
Общо	**5**	**49**

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	**64**	**(25)**

2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

	Машини и обороуд-ване	В процес на придо-биване	Активи с право на ползване	Други активи	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2019	**199**		**289**	**4**	**492**
Постъпили	2	-	-	2	**4**
Излезли от употреба	-	-	-	(3)	**(3)**
Общо увеличения/(намаления) за периода	2	-	-	(1)	**1**
Салдо към 31.12.2020	**201**	**-**	**289**	**3**	**493**
Постъпили	55	3	103	1	**162**
Излезли от употреба	(71)		(289)	(1)	**(361)**
Общо увеличения/(намаления) за периода	(16)	3	(186)	-	**(199)**
Салдо към 31.12.2021	**185**	**3**	**103**	**3**	**294**
Амортизация и обезценка					
Салдо към 31.12.2019	**(174)**	**-**	**(129)**	**(4)**	**(307)**
Амортизация за годината	(20)		(128)	(1)	**(149)**
Амортизация на излезли от употреба	-	-	-	3	**3**
Общо увеличения/(намаления) за периода	(20)	-	(128)	2	**(146)**
Салдо към 31.12.2020	**(194)**	**-**	**(257)**	**(2)**	**(453)**
Амортизация за годината	(6)	-	(51)	(1)	**(58)**
Амортизация на излезли от употреба	60	-	289	1	**350**
Общо увеличения/(намаления) за периода	54	-	238	-	**292**
Салдо към 31.12.2021	**(140)**	**-**	**(19)**	**(2)**	**(161)**
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2020	**7**	**-**	**546**	**1**	**40**
Балансова стойност към 31.12.2021	**45**	**3**	**84**	**1**	**133**

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31 декември 2021 г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 187 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на Дружеството.

Активи с право на ползване, включени към ИМС		
Вид	**2021 г.**	**2020 г.**
Активи с право на ползване /офис помещения/	*51*	*289*
Общо	**51**	**289**

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2022	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(2)	-	2	0	-	-	-	0
Обезценка на вземания	101	10	5	1	(69)	(7)	37	4
Компенсируми отпуски	63	6	9	1	(57)	(6)	15	2
Доходи на ФЛ	7	1	7	1	(7)	(1)	7	1
Дългосрочни доходи на персонала	45	5	9	1	(48)	(5)	6	1
Общо активи по отсрочени данъци	**214**	**22**	**32**	**3**	**(181)**	**(18)**	**65**	**8**
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	**214**	**22**	**32**	**3**	**(181)**	**(18)**	**65**	**8**

Текущи активи

2.3. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	**10**	-
Други материали	10	
Общо	**10**	-

2.4. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	**42**	**430**
Вземания от продажби по договори с клиенти	49	505
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(7)	(75)
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	**15**	**730**
Вземания от продажби по договори с клиенти	26	736
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(11)	(6)
Вземания по съдебни спорове	-	20
Обезценки на вземания по съдебни спорове	-	(20)
Други вземания, в т.ч.: /нето/	**10**	**182**
Предплатени разходи	3	4
Предоставени гаранции и депозити	7	148
Други вземания в т.ч.	-	30
- платени такси по проект Вълчи дол - Преселка	-	9
- платени такси по проект Газтек - Поввик	-	18
- Други	1	3
Общо	**67**	**1 342**

2.5. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Корпоративен данък	1	8
Данък върху добавената стойност	4	-
Общо	**5**	**8**

2.6. Парични средства

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**207**	**15**
В лева	207	15
Балансова стойност на паричните средства	**207**	**15**

Собствен капитал

2.7.Собствен капитал

2.7.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28 500	28 500	28 500	57,0%	28 500	28 500	28 500	57,0%
Овергаз Инк АД	12 500	12 500	12 500	25,0%	12 500	12 500	12 500	25,0%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	3,6%	1 800	1 800	1 800	3,6%
Каролина Н. Димова	900	900	900	1,8%	900	900	900	1,8%
Николай Н. Георгиев	900	900	900	1,8%	900	900	900	1,8%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	1,636%	818	818	818	1,636%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	0,982%	491	491	491	0,982%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	0,982%	491	491	491	0,982%
Общо:	**50 000**	**50 000**	**50 000**	**100%**	**50 000**	**50 000**	**50 000**	**100%**

2.7.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2019 г.	**12**	**(46)**	**(34)**
Преоценка на активи	39	-	39
Резерви към 31.12.2020 г.	**51**	**(46)**	**5**
Разпределение на печалба	-	48	39
Резерви към 31.12.2021 г.	**51**	**2**	**53**

2.7.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 01.01.2019	**98**
Увеличения от:	**154**
Печалба за годината - 2020	153
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	1
Намаления от:	**(99)**
Разпределение на печалба за дивидент	(60)
От разпределение към резерви	(39)

Печалба към 31.12.2020 г.	**153**
Увеличения от:	**116**
Печалба за годината - 2021	116
Намаления от:	**(153)**
Разпределение на печалба за дивидент	(153)
Печалба към 31.12.2021 г.	**116**
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	**98**
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	**153**
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	**116**

Нетекущи пасиви

2.8. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към персонала	**17**	**94**
в т.ч. дългосрочни платени отсъствия като допълнителни отпуски за дългогодишен трудов стаж или творчески отпуски	17	94
Общо	**17**	**94**

Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания засмъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други.
Настоящата стойност на задължението е изчислена при прилагане на дисконтов фактор. Процента с който следва да се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Коефициента на дисконтиране следва да отразява предполагаемия момент на изплащане на доходите. Очаквания среден бъдещ трудов стаж на служителите от структурата на Овергаз е 19 години, а средно-претегленият срок на задължението е 8 години. Ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от Държавата с 10 годишен матуритет е в размер до 0,80%годишно. Процентът на дисконтиране, използван при изчисляването на задължението на работодателя към 31.12.2021 год. е определен на базата на очаквания средно-претеглен бъдещ срок на задължението и е в размер на 1,20% годишно.
Демографските допускания са свързани с вероятността лицата да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Те се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Текущи пасиви

2.9. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	**52**	**321**
Задължения по доставки	43	313
Задължения по получени аванси	2	2
Задължения по гаранции и депозити	7	6
Задължения по доставки	**3**	**440**
Задължения по получени аванси		**84**
Други задължения, в т.ч.:	**7**	**10**
Задължения по гаранции и депозити	6	7
Други	1	1
Общо	**62**	**853**

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
BGN	62	853
Общо	**62**	**853**

2.10. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Задължения към персонала	**38**	**120**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	14	53
Задължения към осигурителни предприятия	**6**	**38**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	10
Общо	**44**	**158**

2.11. Текущи данъчни задължения

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Данък върху добавената стойност	-	71
Данъци върху доходите на физическите лица	3	9
Други данъци	1	1
Общо	**4**	**81**

2.12. Пасиви по договор за лизинг

Пасиви по договори за лизинг		
Вид	**2021 г.**	**2020 г.**
Пасиви по договори за лизинг към свързани лица в групата – договор за наем с Овергаз Инк. АД	31	33
Пасиви по договори за лизинг по договор за наем с МГУ	53	-
Общо	**84**	**33**

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2021 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

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

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

1.„Овергаз Холдинг" АД, като Председател на Съвета на директорите на „Газтек БГ" АДкъм 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества, а именно:

• **„Адвентчър" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №5, с ЕИК 131266085;

•**„Вестител БГ" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 131128134;

• **„Газтек БГ" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 831923404;

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

• **„Овергаз Инк." АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 040845618;

• **„Овергаз Капитал" АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 121589421;

• **„Овергаз Техника" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 126040166;

• **„Овердрайв" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК131413539;

• **„Оу Джи Секюрити" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 200535777;

• **„Оу Джи Транс" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК130492551;

• **„Ренесанс" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон" № 14А, с ЕИК 128566083;

• **„Топлофикация – Разград" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна", с ЕИК 116019472;

както и участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

• „**Адвентчър**" АД, със седалище и адрес на управление: . София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №5, с ЕИК 131266085;

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

• **„Овергаз Техника" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №1, с ЕИК 126040166;

• **„Оу Джи Секюрити" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", ул. „Филип Кутев" №5, с ЕИК 200535777;

• **„Топлофикация – Разград" АД,**със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна", с ЕИК 116019472;

• **„Ренесанс" АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон" №14А, с ЕИК 1280566083;

• **„Пчелин" ЕАД,**със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани", с ЕИК 131461758;

2.Георги Кирилов Николов, като Член на Съвета на директорите на „Газтек БГ" АДкъм 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества.

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

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

• **„Български газов Център" ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Средец", ул. „Позитано" №1 с ЕИК200814339.

2. Людмила Желязкова Божкова, като член на Съвета на директорите на „Газтек БГ" АДкъм 31 декември 2021 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, притежава повече от 25 на сто от капитала в следните дружества:

- **„Лианор" ООД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Средец, ул. „Кракра" № 12, с ЕИК 202180244;
- **„АПЕКС УЪРКС" ЕООД,** със седалище и адрес на управление:гр. София, р-н Лозенец, ул. Бигла № 4, ап. 14, с ЕИК 202206410.

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

- **„Лианор" ООД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Средец, ул. „Кракра" № 12, с ЕИК 202180244;
- **„АПЕКС УЪРКС" ЕООД,** със седалище и адрес на управление:гр. София, р-н Лозенец, ул. Бигла № 4, ап. 14, с ЕИК 202206410.

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Овергаз мрежи АД	Услуги	211	431
Овергаз Инжинеринг АД	Услуги	603	1313
Ди Ди мениджмънт АД	Услуги	4	7
Методия АД	Материали	22	
Овергаз проект АД	Услуги	20	
Общо		**860**	**1751**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2021 г.	2020 г.
Овергаз Холдинг АД	Услуги	37	14
Овергаз Инк АД	Услуги	-	3
Овергаз Инк АД пасиви по лизинг	МСФО 16	53	129
Овергаз Инк АД лихви по лизинг	МСФО 16	1	3
Овергаз мрежи АД	Услуги	53	64
Оу Джи Транс АД	Услуги	26	78
Вестител БГ АД	Услуги	15	6
Методия АД	Услуги	41	83
Методия УЕБ ООД	Услуги	2	1
Аддвентчър АД	ДА и МЗ	55	
Общо		**283**	**381**

Получени аванси от свързани лица

Свързано лице	За вид доставка	2021 г.	2020 г.
Ренесанс АД	Услуга	2	2
Общо		**2**	**2**

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2021	Гаранции	31.12.2020	Гаранции
Овергаз мрежи АД	49	Фактури	303	Фактури
Овергаз Инженеринг АД	-	Фактури	163	Фактури
Вестител БГ АД	-	Фактури	27	Фактури
Ди Ди мениджмънт АД	-	Фактури	5	Фактури
Общо	**49**		**498**	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2021	Гаранции	31.12.2020	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	3	Фактури	1	Фактури
Овергаз Холдинг АД	8	Гаранции	6	Гаранции
Овергаз Инк АД	-	Фактури	74	Фактури
Оу Джи Транс АД	-	Фактури	207	Фактури
Овергаз мрежи АД	-	Фактури	4	Фактури
Вестител БГ АД	-	Фактури	10	Фактури
Адвентчър АД	33	Фактури	-	
Методия АД	2	Фактури	17	Фактури
Общо	**46**		**319**	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	Изп. Директор	Чл. на СД
Възнаграждения и осигуровки за периода	60	22

2. Дивиденти

През годината завършваща на 31 декември 2021 г., Дружеството е изплатило дивиденти в размер на 153 437.97 лева за годината завършваща на 31 декември 2020г.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

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

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

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

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства	207	15
Текущи и други краткосрочни вземания, нето	82	1 350
Общо	**289**	**1 365**

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

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

Ликвиден риск

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

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

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

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

Ликвиден риск - текуща година				
	Преносна (балансова) стойност	**Договорени парични потоци**	**Договорени парични потоци, в т.ч.**	
			до 1 година	**Общо**
Финансови активи	**273**	**273**	**273**	**273**
Търговски и други вземания от трети лица	24	24	24	24
Търговски и други вземания от свързани лица	42	42	42	42
Парични средства и парични еквиваленти	207	207	207	207
Финансови пасиви	**62**	**62**	**62**	**62**
Търговски и други задължения към трети лица	10	10	10	10
Търговски и други задължения към свързани лица	52	52	52	52
Общо нетна ликвидна стойност	**211**	**211**	**211**	**211**

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

Лихвен риск

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

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

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

Валутен риск

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

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

Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2021 г. и 2020 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2021 г.

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

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2021 г.и 2020 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2021 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Оценяване по справедлива стойност

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

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

Техники и ресурси за оценка

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

4. Управление на капитала

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Общо дългов капитал, т.ч.:	**194**	**1 125**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	*58*	*771*
Пасиви по договор за лизинг	*84*	*33*
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	52	321
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(207)**	**(15)**
Нетен дългов капитал	**(13)**	**1 110**
Общо собствен капитал	219	208
Общо капитал	**206**	**1 318**
Коефициент нетен дълг към общо капитал	**(0.0631)**	**0.8422**

Вид	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**194**	**1 125**
Пасиви по договор за лизинг	*84*	*33*
Задължения към свързани предприятия	52	321
Всички останали пасиви	*58*	*771*
Общо собствен капитал	**219**	**208**
Коефициент на задлъжнялост	**0.8858**	**5.4087**

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

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

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

Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда,

Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.
Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

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

Показатели					
№	Показатели	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	133	40	93	233%
2	Нетекущи активи	141	62	78	126%
3	**Текущи активи, в т.ч.:**	**289**	**1 365**	**(1 076)**	-79%
4	Материални запаси	10	-	10	
5	Текущи вземания	72	1 350	(1 278)	-95%
6	Парични средства	207	15	192	1280%
7	Обща сума на активите	430	1 427	(998)	-70%
8	Собствен капитал	219	208	11	5%
9	Финансов резултат	164	153	11	7%
10	Нетекущи пасиви	17	94	(77)	-82%
11	Текущи пасиви	194	1 125	(931)	-83%
12	Обща сума на пасивите	211	1 219	(1 008)	-83%
13	Приходи общо	1 471	2 776	(1 305)	-47%
14	Приходи от продажби	1 352	2 752	(1 400)	-51%
15	Разходи общо	1 329	2 506	(1 177)	-47%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.7489	0.7356	0.0133	2%
2	На активите	0.3818	0.1072	0.2746	256%
3	На пасивите	0.7773	0.1255	0.6517	519%
4	На приходите от продажби	0.1213	0.0556	0.0657	118%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.1068	1.1077	(0.0009)	0%
6	На приходите	0.9035	0.9027	0.0007	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.4897	1.2133	0.2764	23%
8	Бърза ликвидност	1.4381	1.2133	0.2248	19%
9	Незабавна ликвидност	1.0670	0.0133	1.0537	7903%
10	Абсолютна ликвидност	1.0670	0.0133	1.0537	7903%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1.0379	0.1706	0.8673	508%
12	Задлъжнялост	0.9635	5.8606	(4.8971)	-84%