# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

# I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

**НаименованиенаДружеството**: ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД АД

**Съвет на директорите:**

**Председател** ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от Данаил Парашкевов Монов

**Членове:**

стефка христова найденова – Член на Съвета на директорите;

Михаил Николаев Ковачев – Изпълнителен директор

**Изпълнителен директор:** МИХАИЛ КОВАЧЕВ

**Съставител:** Румен Стойчев

**Юристи:** Ипек Юмерова

**ДържаванарегистрациянаДружеството:** РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**Седалищеиадреснарегистрация:** гр. РАЗГРАД, ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА, ул. ЧЕРНА

**Обслужващибанки:** БАНКА ДСК АД,УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД, ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА

**Регистрация:** Дружеството е вписано в търговския регистър към

Агенцията повписванията, с ЕИК 116019472

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на Овергаз холдинг АД и настоящият Финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансо в Отчет на „Овергаз холдинг“ АД за 2020 г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2021г.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2020 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2020 г. изавършващана 31.12.2020 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 05.02.2021г.

Орган одобрил финансовия отчет:Съвет на директорите,

Чрез решение вписано в протокол от 05.02.2021г.

**Структура на основния капитал**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Участие** | **Брой акции** | **Номинална стойност**  **BGN’000** |
| Овергаз Холдинг АД | 99.9999% | 6 999 999 | 7 000 |
| Овергаз Директ ООД | 0.0001% | 1 | - |
| **Общо** | **100%** | **7 000 000** | **7 000** |

Към 31.12.2020 г. Топлофикация – Разград АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

**Управление**

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31.12.2020 г., „Топлофикация – Разград“АД е акционерно Дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2020 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „Овергаз Холдинг” АД

2. Стефка Найденова

3. Михаил Ковачев

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

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

Индивидуалният Финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 год и на българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени в индивидуалния финансов отчет е хиляди български лева**.**

Настоящият индивидуален 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.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато се 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

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 идва 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 периода2019 – 2020г. са представени в таблицата по-долу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показател | 2020 г. | Към дата | Източник | 2019 г. |
| БВП производствен метод в млн. лв.\* | 95 600 | Q3 | НСИ | 95 119 |
| Реален растеж на БВП\* | -4,2% | Q3 | НСИ | 3,1% |
| Инфлация в края на годината\* | 4% | дек.20 | НСИ | 3,8% |
| Среден валутен курс на щатския долар | 1,60767 | 31.12.2020 | БНБ | 1,65704 |
| Валутен курс на щатския долар | 1,59386 | 31.12.2020 | БНБ | 1,74099 |
| Коефициент на безработица \* | 6,2% | Q3 | НСИ | 3,7% |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0,00% | 31.12.2020 | БНБ | 0,00% |

\*Данните за 2020 г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ – публикации 2020 и 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 януари2019г.

## ПРИЛОЖЕНИСЪЩЕСТВЕНИСЧЕТОВОДНИПОЛИТИКИ

### База за изготвяне

Този годишен индивидуален финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа-предположение за действащо предприятие 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, в сила на и от 1 януари 2019 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Индивидуалният годишен финансов отчет включва индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за финансовото състояние, индивидуален отчет за промените в собствения капитал, индивидуален отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, 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”.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от ЕС, са в сила от 1 януари 2020 година:

Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва вход и съществен процес, които заедно допринасят значително за способността за създаване на резултати. Дефиницията на понятието „продукция“ се изменя, за да се съсредоточи върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, генерирайки инвестиционен доход и друг доход, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.

Добавена е възможност за тест за концентрация, който позволява да се направи опростена оценка за това дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

СМСС е направил промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение на съществеността в Международните стандарти за финансово отчитане и в Концептуалната рамка за финансово отчитане, изяснявайки кога информацията е съществена и включва някои от насоките в МСС 1 относно несъществената информация.

По-специално, измененията поясняват:

* че позоваването на скрита информация се отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
* значението на „първичните потребители на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Съветът за международни счетоводни стандарти (СМСС) планира да направи промени в МСФО, за да отразява изискванията за оповестяване, въведени от реформата на показателя за лихвен процент - част I (Изменения на МСФО 9, Финансови инструменти, МСС 39, Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7, Финансови инструменти: оповестявания).

Измененията в реформата на лихвения рейтинг поясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че показателят за лихвен процент, върху който са базирани хеджираните парични потоци и паричните потоци от хеджиращия инструмент няма да бъде променен въз основа на Реформата на лихвения процент.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.) СМСС е издал преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавно действие. Ключовите промени включват:

* увеличаване на известността на управлението като цел на финансовото отчитане;
* възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралитет;
* определяне на отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие;
* ревизия на определенията на актив и задължение;
* премахване на прага на вероятността за признаване и добавяне на насоки за отписване;
* добавяне на насоки за различна основа за измерване и
* посочване, че печалбата или загубата е основният показател за ефективност и че по принцип приходите и разходите в друг всеобхватен доход трябва да бъдат преценени, когато това повишава уместността или вярното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от действащите счетоводни стандарти. Предприятията обаче, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които по друг начин не са разгледани съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г.

Измененияна МСФО 16 „Лизинг“(в силаза годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.).С изменението на МСФО 16 се предвижда незадължително, временно, свързано с COVID-19 оперативно облекчение за лизингополучателите, които се възползват от кредитна ваканция по лизинговите плащания, без да се засяга значимостта и приложимостта на отчитаната от дружествата финансова информация. Съгласно решението на СМСС измененията на МСФО 16 влизат в сила на 1 юни 2020 г., като следва да се прилагат със задна дата с цел да се гарантира правна сигурност за съответните емитенти и съгласуваност с други счетоводни стандарти, приети с Регламент (ЕО) № 1126/2008.

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2020г. или не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет:

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.

Изменения в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“– 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;

Изменения в МСФО 4 „Застрахователнидоговори” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.). Целтанаизменениятана 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.

Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. – вероятно отложено за 1 януари 2023 г.)

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.

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

През май 2020 г. IASB публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.

Изменения в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжания“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.).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. 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.

Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условниактиви и Разяснение 21 на КРМСФО — „Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

Изменения в МСС 37 “Провизии, условни пасиви и условни активи“– (в силазагодишнипериоди, започващинаилислед 1 януари 2022 г.). 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.

Годишни подобрения на МСФО за периода 2018-2020г.(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.).Следните подобрения бяха финализирани през май 2020г.:

• МСФО 9 Финансови инструменти - изяснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.

• МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията за плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите имоти, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.

• МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са оценили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните предприятия-майки, също да измерват всички кумулативни разлики в преизчислението в чуждестранна валута, като използват сумите, отчетени от майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.

• МСС 41 Селско стопанство - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването в стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

### База за изготвяне - Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на стандарт МСФО 16, който е приложен за първи път, считано от 01 януари 2020 г.

### Промени в резултат на МСФО 16

МСФО 16 Лизинг се прилага от Дружеството като прилага модифициран ретроспективен подход и кумулативният ефект от прилагането се признава към 01.01.2019г. в началното салдо на неразпределена печалба и не се преизчислява сравнителна информация.

При приемането на МСФО 16 Лизинг, Дружеството признава пасива полизинга към 01.01.2019г. за договори за лизинг, класифицирани по-рано като оперативен лизинг, съгласно МСС 17. Пасива по лизинга се оценява по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя към 01.01.2019г. Среднопретегления диференциален лихвен процент, приложен към 01.01.2019г. е 3,44%

По отношение на лизинговите договори, класифицирани като финансов лизинг съгласно МСС 17, балансовата стойност на актива с право на ползване и пасива по лизинга към датата на първоначалното прилагане е балансовата стойност на актива и пасива по лизинга, измерена непосредствено преди тази дата съгласно МСС 17. За тези лизингови договори Дружеството отчита актива с право на ползване и пасива по лизинга съгласно МСФО 16 от датата на първоначалното прилагане.

Ако се използва една или повече от посочените в параграф В10 практически целесъобразни мерки, лизингополучателят оповестява този факт.

При прилагането на МСФО 16 за първи път, Дружеството използва следните практически целесъобразни мерки:

* приложен е един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики
* използвана е оценка дали лизинговите договори са обременяващи съгласно МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на провеждането на преглед за обезценка.
* като краткосрочни лизингови договори са отчетени лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.
* изключени са първоначалните преки разходи от оценката на актива с право на ползване към датата на първоначалното прилагане;
* използвана е последваща оценка, при определянето на срока на лизинговия договор, при договори съдържащи опции за удължаване или прекратяване.

### Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации:

Дружеството е възприело следния подход за класификация на активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории МСФО 9:

Към 31.12.2020 г., при наличие на историческа информация за движение на вземанията за период от една година, Дружеството запазва и допълнително детайлизира обособените от предходния период групи вземания и прилага метод за определяне на обезценка на база наличната историческа информация за движението през годината. Разглежданите групи вземания са както следва:

1. Вземания от продажба на топлинна енергия – главници;
2. Вземания продажба на топлинна енергия – неустойки;
3. Съдебни вземания от топлинна енергия – главници;
4. Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки;
5. Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения;
6. Вземания от електрическа енергия;
7. Вземания от нерегулирана дейност.

Табл.8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Видове вземания** | **Възрастова група - % обезценка** | | |
| **Текущ отоплителен сезон** | **До една година** | **Над една година** |
| 31.10 – 31.12.2020 г. | 01.01 – 30.10.2020 г. | До 31.12.2019 г. |
| 1 | Вземания от продажба на топлинна енергия – главници | 1,93 | 50,00 | 0,00 |
| 2 | Вземания от продажба на топлинна енергия – неустойки | 99,94 | 100 | 89,92 |
| 3 | Съдебни вземания от топлинна енергия – главници | - | - | 85,96 |
| 4 | Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки | - | - | 88,06 |
| 5 | Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения | 59,51 | 77,18 | 82,78 |
| 6 | Вземания от електрическа енергия | 0,00 | - | - |
| 7 | Вземания от нерегулирана дейност | 0,00 | - | - |

За всяка група вземания е определен процент на обезценка, изчислен както следва:

**% на обезценка = 100-% на събираемост**

В дадения случай (за 2020 г.), процентът на събираемост е формиран на база отчетеното движение по групи през 2020 г.

Вземанията от електрическа енергия и нерегулирана дейност се характеризират с навременно събиране, като поради тази причина процентът на обезценка при тях е 0.

Новоформираната обезценка на вземанията е в размер на **372 817,32 лв.**

Извършена е и обезценка на материалните запаси в размер на **16 908,28 лв.** с процент на обезценка – 80. За обезценените материални запаси е констатирано, че са обездвижени през периода 31.12.2018 г. – 31.12.2020 г., като същите са морално остарели и не се очаква да бъдат използвани по предназначение при реализиране на дейността на Дружеството.

Кредитната загуба към 31.12.2020 г. от обезценка на финансови активи, намираща отражение във финансовия резултат е **389 725,16 лв.**

### Минимална сравнителна информация

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

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

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

### Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през2020г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2019г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

* Оповестявания по счетоводната политика;
* Търговски вземания.

### Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

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

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

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

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

### Критични счетоводни преценки

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

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

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

### Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

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

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

### Допустимо алтернативно третиране

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

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

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

### Финансов обзор от ръководството

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

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

## 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 са от раз и прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

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

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

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

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

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

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

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

- договорът е одобрен от страните по него;

- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;

- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

- договорът има търговска същност;

- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

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

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

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

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

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

Таксите за инсталиране сe признават с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност на датата на отчитане, освен, ако те не са свързани с продажбата на даден продукт, в който случай те се признават, когато стоките се продадат. По принцип, етапът на завършеност се основава на човекочасовете или направените разходи, или друг подходящ метод според типа на договора.

### 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 заплащане.

### Общи и административни разходи

Тази разход на категория включва всички разходи от общ и административен характер.

### Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

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

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

* Разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;
* Разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;
* Очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчния размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;

- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

### Разходи за обезценка

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

### Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

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

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

### Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на не уредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

### 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 илио борудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

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

Сгради 4% линеен метод

Съоръжения и борудване 4-30% линеен метод

Компютърна техника 50% линеен метод

Моторни превозни средства 8% линеен метод

Други 15% линеен метод

|  |  |
| --- | --- |
| Земята не се амортизира |  |

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.

## НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

### Положителна репутация

Положителната репутация, възникваща в бизнес комбинация, първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява превишението на сбора на стойността на прехвърлената престация (определена по справедлива стойност), размера на всички неконтролиращи участия в придобитото предприятие, и на справедливата стойност към датата на придобиване на държаното преди капиталово участие на Дружеството в придобиването предприятие (ако бизнес комбинацията се постига на етапи), над нетната сума към датата на придобиване на съществуващите и придобити разграничими активи и поети пасиви.

Дружеството оценява разграничимите придобити активи и поети пасиви по техните справедливи стойности към датата на придобиването.

Датата на придобиването при бизнес комбинация се определя като тази дата, на която Дружеството ефективно получава контрол над придобиваното дружество.

След първоначалното признаване, придобитата в бизнес комбинация репутация се отчита по цена на придобиване минус акумулираните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

### 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.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

### Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

* разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
* техническата осъществимост на продукта е била установена;
* намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса, управляван от Дружеството и кумулативния опит, придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н. Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

### 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

Други 15% линейна база

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

## 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 за стояли 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 клиенте изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор взависимост 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 без условно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие затова, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

### Продажба справо на връщане

При някои договори с клиенти Дружеството прехвърля контрола върху дадена стока или услуга на клиенти също така дава на клиента правото да върне продукта поради различни причини и да получи комбинация от следното:

- пълно или частично възстановяване на заплатената сума;

- кредит, който може да бъде използван спрямо сумите, дължими или които ще бъдат дължими на Дружеството;

- замяна на друг продукт.

При отчитането на прехвърлянето на продукти с право на връщане (и за услуги, които се предоставят с уговорка за възстановяване), Дружеството признава всички от следните:

* приходи за прехвърлени продукти в размер на стойността на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, т.е. Приход не се признава за продуктите, които се очаква да бъдат върнати;
* задължение за възстановяване, което се представя към статията „пасиви по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние;
* актив (и съответна корекция на стойността на продажбите) за правото на Дружеството да получи продуктите обратно от клиента при удовлетворяване на задължението за възстановяване. Този актив се представя към статията „активи по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние.

### Гаранции

В общият случай Дружеството предоставя (в съответствие с договора, законодателството и обичайните си търговски практики) гаранция във връзка с продажбата на стока или услуга.

Ако клиентът има опцията да закупи отделно гаранция (например, когато гаранцията е договорена отделно и има отделна цена), гаранцията е отделна услуга, тъй като Дружеството обещава да предостави услугата на клиента в допълнение към продукта по договора. При такива обстоятелства Дружеството отчита гаранцията като задължение за изпълнение и разпределя част от цената на сделката към това задължение за изпълнение.

Ако клиентът не разполага с възможността да закупи отделно гаранцията, Дружеството отчита гаранцията в съответствие с МСС 37, освен ако обещаната гаранция или част от обещаната гаранция предоставя на клиента услуга, в допълнение към увереността, че продуктът съответства на уговорените в договора спецификации.

## 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 еп редоставен от Дружеството.

### Последваща оценка на финансови активи

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

* Оценявани по амортизирана стойност
* Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход
* 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 падежи намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, взависимост 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, взависимост 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 всправедливата 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.

Завсичкидругифинансовиактивибалансоватасумасенамалявасразмераназагубатаотобезценка.

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 възстановяване то, 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 репосделките – 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 активи 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, определен и при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

**Пасиви, отчитани по амортизирана стойност**

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория та 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.

### Привилегировани акции

Те се класифицират като задължения в съответствие с тяхното съдържание отколкото с тяхната правна форма. Преференциалните акции представляват финансови пасиви, класифицирани в категорията „други задължения” и поради тази причина се отчитат по амортизирана стойност. Дивидентите по преференциални акции се класифицират като разход за лихви.

### 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 финансови нструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приход и или разход и 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 финансови инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приход и или разход и 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, до като 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 приход и или разход и 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 финансова актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представенатаната 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, депозит 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.

Взависимост 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 процентна 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.

## ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения, свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

Правителствени дарения, които се получават като компенсация за разходи или загуби вече натрупани или с цел оказване на непосредствена финансова подкрепа на Дружеството, за които не се очакват бъдещи разходи се признават в печалба или загуба за периода, през който те станат изискуеми.

Когато безвъзмезднит е средства са свързани с неамортизируеми активи и има изискване за изпълнението на определени задължения приходите се признават в печалбата или загубата през периодите, когато се поемат разходите свързани с изпълнението на задълженията.

Опростим заем от държавата се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата, когато има приемлива гаранция, че дружеството ще изпълни условията за опростяване на заема.

Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Ползата от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените постъпления. Ползата се отчита като приход от финансиране.

## 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 2020г., е както следва:

За периода 01.01.2020г. – 31.12.2020г.

* 32,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
* 42,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;
* 47,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

В допълнение, изцяло за своясметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2019г.

Към Дружеството няма създадени 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 сдружество 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 за едно 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 взависимост 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, от срочен 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 заедно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущи 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 евероятно, 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 досегашна 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. Провизии те по гаранции се измерват с помощта на вероятност ни 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.

### Собствени акции

Разходите за закупените собствени акции се представят като намаление в собствения капитал в отчета за финансовото състояние. Когато собствените акции се продават или преиздават, те се кредитират в капитала. В резултат на това, печалби или загуби от собствени акции не се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

## 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 дадават 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 невинаги) 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 нормално на 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 с формирани 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 подходящ и според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези 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.

### 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 впредвид 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 индикатор и за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

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

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни 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 даннии 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 впредвидимо 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 отсрочения тданъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

### Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес 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 процент специфичнитен за задължението рискове.

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 потокот ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението неможе да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка отстрана 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 взамянана 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.

### Плащанията на базата на акции

Плащанията се оценяват по справедлива стойност на датата на тяхното предоставяне. За опции за акции, предоставени на заети лица в много случаи пазарните цени не са налични и следователно справедливата стойност на опциите се оценява чрез прилагането на модел за ценообразуване на опции. Моделите за ценообразуване изискват въвеждането на данни като очаквана променливост в цената на акцията, очаквани дивиденти или безрисков лихвен процент за живота на опцията. Общата цел е да се постигне приближаване до очакванията, които биха били отразени в една текуща пазарна или договорена разменна цена за опцията. Тези предположения са предмет преценки и може да се окаже се различават съществено от очакваното.

Справедлива стойност е определена към датата на предлагане на капиталовите инструменти. Оценката на броя на капиталовите инструменти, които се очаква да породят права е ревизирана от Дружеството в края на всеки отчетен период чрез сетълмент. Преразглеждане на първоначалните оценки ако има такава се признава в печалбата или загубата така, че кумулативният разход включва ревизираните оценки, със съответните корекции на резерва за капиталови доходи.

### Задължение за извеждане от експлоатация

Провизията за разходи за извеждане от експлоатация е свързана с изграждането на производствени съоръжения от различен тип, например за производство на материали, забавящи разпространението на пожари. Разходите за извеждане от експлоатация са провизирани по сегашната стойност на плащанията, които се очаква да бъдат направени за уреждане на задължението и се признават като част от стойността на съответния актив.

Бъдещите парични потоци са дисконтирани като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните рискове за задължението за извеждане от експлоатация. Разгръщането на провизията в резултат на изминалото време, се признава като разход в периода, за който се отнася и се представя като финансов разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Очакваните бъдещи разходи за извеждане от експлоатация се подлагат на преглед ежегодно и се коригират, както е необходимо. Промените в очакваните бъдещи разходи или в използваната норма на дисконтиране, се отразяват като увеличение или намаление в цената на придобиване на актива.

### Емисии на парникови газове

Дружеството получава безплатни права на емисии в някои европейски държави в резултат на Европейските схеми за търговия с квоти за емисии. Правата се получават веднъж годишно и взамяна на това Дружеството трябва да предаде права равни на нейните действителни емисии. Дружеството е възприело политика за прилагане на подхода на нетния пасив по отношение на предоставените му права на емисии. Следователно, провизия се признава само тогава, когато действителните емисии надвишат предоставените и все още притежавани права на емисии. Провизията се признава като други оперативни разходи. Когато права на емисии се закупуват от други контрагенти те се отразяват по себестойност и се третират като право на възстановяване, посредством което те съответстват на задълженията за емисии и се преоценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

## 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 отчет и 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.

Вслучай, 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 определиня кой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Kъм 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 сеп рилага някаква цена.

# III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

#### 1. Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

### 1.1. Приходи

#### 1.1.1. Нетни приходи от продажби

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид приход** | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Приходи от договори с клиенти за продажби на продукция, в т.ч.: | 5 036 | 4 874 |
| Продажби на електроенергия | 3 133 | 3 121 |
| Продажби на топлоенергия | 1 903 | 1 753 |
| Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.: | 94 | 94 |
| Продажби на други услуги | 94 | 94 |
| **Общо** | **5 130** | **4 968** |

#### Приходи от договори с клиенти

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Продажби в лицензионна територия – Разград, София | 5 130 | 4 968 |
| Общо | **5 130** | **4 968** |
|  |  |  |
| Приходи от договори с клиенти по видове пазари, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Продажби на вътрешен пазар | 5 130 | 4 968 |
| Общо | **5 130** | **4 968** |
|  |  |  |
| Приходи от договори с клиенти по видове клиенти, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Физически лица, като клиенти на топлинна енергия | 1 665 | 1 498 |
| Стопански организации, като клиенти на топлинна енергия | 179 | 130 |
| Бюджетни институции, като клиенти на топлинна енергия | 137 | 202 |
| Продажби на електроенергия | 3 133 | 3 121 |
| Частни лица, като клиенти на природен газ |  |  |
| Приходи от наеми и комисионни | 16 | 17 |
| Общо топлоенергия | **5 130** | **4 968** |
|  |  |  |
| Приходи от договори с клиенти по видове договори, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Продажби на електроенергия | 3 133 | 3 121 |
| Продажби на топлоенергия | 1 903 | 1 753 |
| Такси дялово разпределение, еднократни услуги по лицензионната дейност | 78 | 76 |
| Продажби на природен газ |  |  |
| Приходи от наеми и комисионни | 16 | 18 |
| Общо | **5 130** | **4 968** |
|  |  |  |
| Приходи от договори с клиенти по срок на договорите, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Продажби на електроенергия | 3 133 | 3 121 |
| Продажби по безсрочни договори с клиенти на топлинна енергия за срок до изтичане на лицензията – 2021 г. | 1 665 | 1 498 |
| Продажби по срочни договори на клиенти на топлинна енергия | 316 | 332 |
| Продажби по краткосрочен договор |  |  |
| Приходи от наеми и комисионни | 16 | 17 |
| Общо | **5 130** | **4 968** |
|  |  |  |
| Приходи от договори с клиенти по срокове за прехвърляне на стокити или услугите, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Продажби от електрическа енергия при прехвърляне с течение на времето | 3 133 | 3 121 |
| Продажби от топлинна енергия при прехвърляне с течение на времето | 1 981 | 1 830 |
| Приходи от наеми и комисионни | 16 | 17 |
| Общо | **5 130** | **4 968** |
|  |  |  |
| Приходи от договори с клиенти по канали за продажба, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Продажби на електроенергия | 3 133 | 3 121 |
| Продажби от топлинна енергия директно на крайни клиенти | 1 903 | 1 753 |
| Продажби от услуги за такси на дялов разпределител на крайни клиенти | 78 | 76 |
| Приходи от наеми и комисионни | 16 | 18 |
| Общо | **5 130** | **4 968** |

#### 1.1.2. Други приходи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Други приходи, в т.ч.: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Неустойки за забавени плащания | 52 | 35 |
| Други приходи | 5 | 18 |
| Общо | **57** | **53** |

### 1.2. Разходи

#### 1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид разход | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Основни материали, горива за производство на енергия | 3 103 | 3 589 |
| Спомагателни материали и химикали | 40 | 36 |
| Горивни и смазочни материали | 2 | 2 |
| Материали за подръжка и ремонт на ДМА | 120 | 74 |
| Стопански инвентар | 2 | 4 |
| Работно облекло | 4 | 2 |
| Електрическа енергия | 84 | 77 |
| Вода | 5 | 4 |
| Офис материали и консумативи | 2 | 2 |
| Други материали | 7 | 2 |
| Общо | **3 369** | **3 792** |

#### 1.2.2. Разходи за външни услуги

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид разход | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Подизпълнители | - | - |
| Нает транспорт | 35 | 39 |
| Сервизно обслужване и ремонти, в т.ч. Газово бутален двигател с генератор | 69 | 53 |
| Медийно обслужване и реклама | 6 | 6 |
| Граждански договори и хонорари | 10 | 2 |
| Застраховки | 102 | 31 |
| Охрана | 13 | 12 |
| Данъци и такси |  |  |
| Дoстъп произв. чл.104.ал.2. ЗЕ | 33 | 11 |
| Счетоводни усулуги и одит | 55 | 65 |
| Юридическо обслужване | 3 | 8 |
| Възнаграждения на СД | 11 | 18 |
| Пощенски услуги | 7 | 6 |
| Съобщителни и информационни услуги | 61 | 55 |
| Управление на персонала и трудова медицина | 13 | 14 |
| Метрологична проверка на уреди и физ. хим. анализи | 10 | 11 |
| Такси дялово разпределение и инкасова дейност | 81 | 78 |
| Балансиране на ел. енергия и ел. енергия в рамките на деня | 5 | 2 |
| Eмисии на парникови газове |  |  |
| Други разходи за външни услуги | 16 | 21 |
| Обучение | 2 | 6 |
| Общо | **532** | **438** |

#### 1.2.3. Разходи за амортизации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разходи за амортизации | | |
| Вид разход | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Разходи за амортизации на производствени | 413 | 433 |
| дълготрайни материални активи | 398 | 418 |
| дълготрайни нематериални активи | 15 | 15 |
| Разходи за амортизации на административни | 4 | 4 |
| дълготрайни материални активи | 4 | 4 |
| Общо | **417** | **437** |

#### 1.2.4. Разходи за персонала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разходи за: | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Разходи за заплати, в т.ч.: | 535 | 486 |
| на производствен персонал | 361 | 325 |
| на административен персонал | 174 | 161 |
| в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски | 4 | 3 |
| Разходи за осигуровки, в т.ч.: | 99 | 93 |
| на производствен персонал | 69 | 64 |
| на административен персонал | 30 | 29 |
| в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски | 1 | 1 |
| Общо | **634** | **579** |

#### 1.2.5. Разходи за обезценки на нефинансови активи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид разход | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Разходи от обезценка на материални запаси, призната в печалба или загуба | 5 | 5 |
| Общо | **5** | **5** |

#### 1.2.6. Други разходи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид разход | **2020 г.** | **2019 г.** |
| Разходи за командиравки | 2 | 3 |
| Разходи за представителни цели | 1 | 2 |
| Разходи по социална програма | 48 | 47 |
| Разходи за брак | 1 | 3 |
| Разходи за преобразуване в данъчната декларация | 17 | 54 |
| Отписани вземания | 41 | 22 |
| Неустойки по договори | 80 | 155 |
| Провизии | - | 5 |
| Разходи данъци върху разходите | 1 | 2 |
| Разходи за МДТ | 17 | 17 |
| Разход по Закона за енергетиката, чл.36е, ал.1, т.1 | 158 | 155 |
| Разходи за лични нужди | 14 | 15 |
| Акцизна ставка, потр. ел. енергия | 1 | 1 |
| Такси | 8 | 8 |
| Лицензионни и браншови такси | 14 | 11 |
| Разходи свързани с опазване на околната среда | 8 | 17 |
| Неустойки - недостик електрическа енергия и ел.енергия в рамките на деня | 16 | 25 |
| Трудова медицина | 6 | 1 |
| Други разходи | 4 | 2 |
| Общо | **437** | **545** |

#### 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** | **2020г.** | **2019г.** |
| **Други компоненти на текущ данъчен разход** | **18** | **(37)** |
| Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики | 18 | (37) |
| **Общо** | **18** | **(37)** |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид приход** | | | **2020г.** | | **2019 г.** |
| Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба | | | 34 | | 1 |
| **Общо приход** | | | **34** | | **1** |
|  | | |  | |  |
| **Вид разход** | | | **2020г.** | | **2019 г.** |
| Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба | | | 17 | | - |
| **Общо разход** | | | **17** | | **-** |
|  |  |  | |
| **Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи** | | | **17** | | **1** |

#### 1.2.9. Финансови приходии финансови разходи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Финансови приходи** | | |
| **Вид приход** | **2020г.** | **2019 г.** |
| Отоперации с финансови инструменти | 42 | 53 |
| **Общо** | **42** | **53** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансови разходи** | | | | | |
| **Вид разход** | | | **2020г.** | | **2019 г.** |
| **Разходи за лихви, вт.ч.:** | | | **34** | | **29** |
| По заеми | | | 34 | | 29 |
| **Отоперации с финансови инструменти** | | | **-** | | **477** |
| **Отрицателни курсови разлики, нетно** | | | **-** | | **1** |
| **Други финансови разходи** | | | **10** | | **10** |
| **Общо** | | | **44** | | **517** |
|  |  |  | |
| **Резултат от финансови сделки** | | | **(2)** | | **(464)** |
|  |  |  | |
| **Резултат от финансови сделки след нетни позиции** | | | **(2)** | | **(464)** |

#### 2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

### Нетекущи активи

#### 2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 20г. и2018г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земи** | **Сгради** | **Машини и обороудване** | **Съоръжения** | **Моторни Превозни средства** | **В процес на изграждане/придобиване** | **Активи с право на ползване (МСФО16)** | **Други активи** | **Общо** | |
|
| **Отчетна стойност** | | | | | | | | | | | |
| **Салдо към 31.12.2018** | **62** | **358** | **4 948** | **1 011** | **33** | **94** | **-** | **43** | **6 549** | |
| Постъпили | - | - | 238 | 5 | - | 423 | 10 | 1 | 677 | |
| Излезли от употреба | - | - | (15) | - | - | (243) |  |  | (258) | |
| Увеличения в резултат от преоценка, които са признати в друг всеобхватен доход | 1 600 | - | 1 | 1 | - | - | - | - | 1 602 | |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | 1 600 | - | 224 | 6 | - | 180 | 10 | 1 | 2 021 | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **1 662** | **358** | **5 172** | **1 017** | **33** | **274** | **10** | **44** | **8 570** | |
| Постъпили | - | - | 2 | - | - | 7 | - | - | 9 | |
| Излезли от употреба | - | - | - | - | (9) | (2) | - | (1) | (12) | |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | - | - | 2 | - | (9) | 5 | - | (1) | (3) | |
| **Салдо към 31.12.2020** | **1 662** | **358** | **5 174** | **1 017** | **24** | **279** | **10** | **43** | **8 567** | |
| **Амортизация и обезценка** | | | | | | | | | |  | |
| Салдо към 31.12.2018 | **-** | **222** | **3 496** | **524** | **32** | **-** | **-** | **39** | **4 313** | |
| Амортизация за годината | - | 14 | 362 | 41 | 3 | - | 1 | 1 | 422 | |
| Амортизация на излезли от употреба | - | - | (12) | - | - | - | - | - | (12) | |
| Увеличения в резултат от преоценка, които са признати в друг всеобхватен доход | - | 3 | - | - | - | - | - | - | 3 | |
| Намаления в резултат от загуба от обезценка, които са възстановени в друг всеобхватен доход | - | (83) | (498) | (124) | (4) | - | - | - | (709) | |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | - | (66) | (148) | (83) | (1) | - | 1 | 1 | (296) | |
| **Салдо към 31.12.2019** | **-** | **156** | **3 348** | **441** | **31** | **-** | **1** | **40** | **4 017** | |
| Амортизация за годината |  | 14 | 343 | 40 | 1 |  | 3 | 1 | 402 | |
| Амортизация на излезли от употреба | - |  | (1) | - | (8) | - | - | (1) | (10) | |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | - | 14 | 342 | 40 | (7) | - | 3 | - | 392 | |
| **Салдо към 31.12.2020** | **-** | **170** | **3690** | **481** | **24** | **-** | **4** | **40** | **4 409** | |
| **Балансова стойност** | | | | | | | | | | | |
| **Балансова стойност към 31.12.2019** | **1 662** | **202** | **1 824** | **576** | **2** | **274** | **9** | **4** | **4 553** | |
| **Балансова стойност към 31.12.2020** | **1 662** | **188** | **1 484** | **536** | **0** | **279** | **6** | **3** | **4 158** | |

Към 31.12.2020г. и 31.12.2019г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31.12.2019г. няма ограничения в правото на собственост на активи включени в имоти, машини и съоръжения.

#### 2.2. Нематериални активи, различни от репутация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Компютърен софтуер** | **Общо** |
|
| Отчетна стойност |  |  |
| **Салдо към 31.12.2018** | **145** | **145** |
| Салдо към 31.12.2019 | 145 | 145 |
| Постъпили | 6 | 6 |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | 6 | 6 |
| **Салдо към 31.12.2020** | **151** | **151** |
| Амортизация и обезценка |  |  |
| **Салдо към 31.12.2018** | **85** | **85** |
| Амортизация за годината | 15 | 15 |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | 15 | 15 |
| Салдо към 31.12.2019 | 100 | 100 |
| Амортизация за годината | 15 | 15 |
| Общо увеличения/(намаления) за периода | 15 | 15 |
| **Салдо към 31.12.2020** | **115** | **115** |
| Балансова стойност |  |  |
| **Балансова стойност към 31.12.2019** | **45** | **45** |
| **Балансова стойност към 31.12.2020** | **36** | **36** |

Нематериалните активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността на Дружеството са с отчетна стойност в размер на13 хил. лв.,

Към 31.12.2019г. и 31.12.2018г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

#### 2.3. Активи по отсрочени данъци

| **`** | **31 декември 2019** | | **Движение на отсрочените данъци за 2020** | | | | **31 декември 2020** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 102 | 10 |  |  | (102) | (10) | - | - |
| Обезценки | 407 | 41 |  |  | (17) | (2) | 390 | 39 |
| Компенсируми отпуски | 20 | 2 | 5 |  |  | - | 25 | 2 |
| Доходи на ФЛ | 7 | 1 |  |  | (2) | (0) | 5 | 1 |
| Дългосрочни доходи на персонала | 28 | 3 |  |  |  |  | 28 | 3 |
| **Общо активи по отсрочени данъци** | **564** | **57** | **5** | **-** | **(121)** | **(12)** | **448** | **45** |
| Пасиви по отсрочени данъци | | | | | | | | |
| Преоценъчен резерв | 707 | 71 |  |  |  |  | 707 | 71 |
| Амортизации | - | 0 | 66 | 6 |  |  | 66 | 6 |
| Общо пасиви по отсрочени данъци | 707 | 71 | 66 | 6 | - | - | 773 | 77 |
| **Отсрочени данъци (нето)** | **(143)** | **(14)** | **(61)** | **(6)** | **(121)** | **(12)** | **(325)** | **(32)** |

### Текущи активи

#### 2.4. Текущи материални запаси

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | | **31.12.2019 г.** |
| **Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/** | **181** | | **162** |
| Основни материали | 25 | | 20 |
| Резервни части | 44 | | 47 |
| Горива и смазочни материали | 129 | | 128 |
| Загуби от обезценки, които сапризнати в отчета за доходите | (17) | | (33) |
| **Общо** | **181** | | **162** |
|  | |  |  |
| **Сумата на материалните запаси призната като разход за текущият период** | | | |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | | **31.12.2019 г.** |
| Материали | 3 225 | | 3 630 |
| Стоки | - | | - |
| **Общо** | **3 225** | | **3 630** |

#### 2.5. Текущи търговски и други вземания

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид текущи вземания** | **31.12.2020 г.** | **31.12.2019 г.** |
| Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/ | - | 49 |
| Вземания по предоставени аванси |  | 49 |
| Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/ | 1 086 | 967 |
| Вземания от продажби по договори с клиенти /по Общи условия/ | 1 193 | 1 053 |
| Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти /по Общи условия/ | (107) | (86) |
| Вземания по предоставени аванси, в т.ч.: /нето/ | 1 | 1 |
| Вземания по предоставени аванси | 1 | 1 |
| Вземания по съдебни спорове, в т.ч.: /нето/ | 44 | 82 |
| Вземания по съдебни спорове | 310 | 370 |
| Обезценки на вземания по съдебни спорове | (266) | (288) |
| Други вземания, в т.ч.: /нето/ | 43 | 96 |
| Предплатени разходи | 20 | 6 |
| Предоставени гаранции и депозити | 1 |  |
| Вземания по застраховане | 22 | 90 |
| **Общо** | **1 174** | **1 195** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Възраст на обезценени вземания по договори**  **С клиенти** | **31.12.2020г.** |
| **Просрочие** |  |
| 30-90 дни | 3 |
| 90-180 дни | 8 |
| 180-360 дни | 34 |
| 360+ дни | 313 |
| **Общо** | **358** |

#### 2.6. Текущи данъчни активи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| Данък върху добавената стойност | - | 116 |
| **Общо** | **-** | **116** |

#### 2.7. Парични средства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| **Парични средства в брой, в т.ч.:** | **-** | **-** |
| В лева | - | - |
| **Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:** | **65** | **74** |
| В лева | 65 | 74 |
| **Общо** | **65** | **74** |
| **Балансова стойност на паричните средства** | **65** | **74** |

Дружеството счита, че паричните наличности са изложени на нисък кредитен риск.

### Собствен капитал

### 2.8.Собствен капитал

#### 2.8.1. Основен капитал

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Видакции** | **31.12.2020г.** | | | **31.12.2019г.** | | |
| **Брой акции** | **Стойност** | **Номинал** | **Брой акции** | **Стойност** | **Номинал** |
| **Безналични** |  |  |  |  |  |  |
| Налични, вт.ч.: | 7 000 000 | 7 000 | 1 | 7 000 000 | 7 000 | 1 |
| Поименни | 7 000 000 | 7 000 | 1 | 7 000 000 | 7 000 | 1 |
| **Общо:** | **7 000 000** | **7 000** | **1** | **7 000 000** | **7 000** | **1** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Акционер** | **31.12.2020г.** | | | | **31.12.2019г.** | | | | |
| **Брой акции** | **Стойност** | **% Дял** | **Брой акции** | | **Стой- ност** | **Платени** | **% Дял** |
| Овергаз ХолдингАД | 6 999 999 | 7 000 | 99,9999% | 6 999 999 | | 7 000 | 99,9999% | 100% |
| Овергаз Директ ООД | 1 | - | 0,0001% | 1 | | - | 0,0001% | - |
| **Общо:** | **7 000 000** | **7 000** | **100%** | **7 000 000** | | **7 000** | **100%** | **100%** |

#### 2.8.2. Резерви

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Общи Резерви** | **Резерв от преоценки** | **Други Резерви** | **Всичко** |
| **Резервикъм 31.12.2018г.** | **91** | **527** | **(11)** | **607** |
| Преоценка на активи | - | 2 232 | - | 2 232 |
| Резерв на измервания на планове с дефинирани доходи | - | - | (11) | (11) |
| **Резервикъм 31.12.2019г.** | **91** | **2 759** | **(22)** | **2 828** |
| **Преоценка на активи** |  | **(3)** |  | **(3)** |
| **Резерви към 31.12.2020г.** | **91** | **2 756** | **(22)** | **2 825** |

Резервите включват актюерската загуба за предходня периода върху задължението на предприятието за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

#### 2.8.3. Финансов резултат

|  |  |
| --- | --- |
| **Финансов резултат** | **Стойност** |
| **Печалба към 31.12.2018 г.** | **4** |
| Увеличения от: | 5 |
| Печалба за годината - 2019 | 5 |
| **Печалба към 31.12.2019 г.** | **9** |
| Увеличения от: | - |
| Печалба за годината - 2020 | - |
| **Печалба към 31.12.2020 г.** | **9** |
| **Загуба към 31.12.2018 г.** | **(5 065)** |
| Увеличения от: | (1 201) |
| Загуба за годината - 2019 | (1 201) |
| Загуба към 31.12.2019 г. | (6 266) |
| Увеличения от: | (207) |
| Загуба за годината - 2020 | (210) |
| От разпределение към резерви | 3 |
| **Загуба към 31.12.2020 г.** | **(6 473)** |
|  |  |
| **Финансов резултат към 31.12.2018 г.** | **(5 061)** |
| **Финансов резултат към 31.12.2019 г.** | **(6 257)** |
| **Финансов резултат към 31.12.2020 г.** | **(6 464)** |

### Нетекущи пасиви

#### 2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| **Задължения по доходи след напускане на наетите лица** | **28** | **28** |
| вт.ч. задължения по планове с дефинирани вноски | 28 | 28 |
| **Общо** | **28** | **28** |

#### 2.10. Пасиви по отсрочени данъци

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Отсрочени данъци за продължаващи дейности** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| Отсрочени данъчни активи | 45 | 57 |
| Отсрочени данъчни пасиви | (77) | (71) |
| **Отсрочени данъци (нето)** | **(32)** | **(14)** |

#### 2.11. Други нетекущи финансови пасиви

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нетекущи финансови пасиви** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** | |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 498 | 379 | |
| **Общо** | **498** | **379** | |
|  |  | |  | |
| **Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи** | | | |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** | |
| Кредитиизаеми, отчитанипоамортизиранастойност | 496 | 373 | |
| Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност | 2 | 6 | |
| **Общо** | **498** | **379** | |
|  |  | |  | |
| **Балансова стойност на нетекущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)** | | | |
| **Валута** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** | |
| EUR | - | - | |
| ЛЕВА | 498 | 379 | |
| **Общо** | **498** | **379** | |

### Текущи пасиви

#### 2.12. Текущи търговски и други задължения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид текущи задължения** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| **Задължения към свързани предприятия, вт.ч.:** | **1 465** | **1 414** |
| Задължения по доставки | 1 458 | 1 407 |
| Други задължения | 7 | 7 |
| **Задължения по доставки** | **76** | **596** |
| **Задължения пополучени аванси** | **8** | **4** |
| **Други задължения, вт.ч.:** | **20** | **4** |
| Задължения по гаранции и депозити | 8 | 4 |
| Други задължения | 12 | - |
| **Общо** | **1569** | **2018** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути**  **(сумите са в BGN)** | | |
| **Валута** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019 г.** |
| BGN | 1 569 | 2 018 |
| EUR | - | - |
| **Общо** | **1 569** | **2 018** |

#### 2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| **Задължения къ мперсонала** | **57** | **53** |
| вт.ч. задължения по неизползвани отпуски | 19 | 19 |
| **Задължения към осигурителни предприятия** | **18** | **18** |
| вт.ч. задължения по неизползвани отпуски | 4 | 4 |
| **Общо** | **75** | **71** |

#### 2.14. Текущи данъчни задължения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| Данък върху добавената стойност | 13 | - |
| Данъци върху доходите н афизическите лица | 3 | 3 |
| Други данъци | 31 | 31 |
| **Общо** | **47** | **34** |

#### 2.15. Други текущи финансови пасиви

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Текущи финансови пасиви** | **31.12.2020 г.** | **31.12.2019 г.** |
| Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата | 4 | 30 |
| Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата от свързани лица | - | - |
| **Общо** | **4** | **30** |
|  |  |  |
| Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност - текущи | | |
| **Вид** | **31.12.2020 г.** | **31.12.2019 г.** |
| Кредити и заеми, отчитани по справедлива стойност | - | 30 |
| Задължения по лизингови договори, отчитани по справедлива стойност | 4 | - |
| **Общо** | **4** | **30** |
|  |  |  |
| Кредити и заеми, отчитани по справедлива стойност - текущи | | |
| **Вид** | **31.12.2020 г.** | **31.12.2019 г.** |
| Задължения по кредити и заеми към свързани лица в групата, в т.ч.: | - | - |
| Задължения по кредити и заеми към несвързани лица, в т.ч.: | - | 30 |
| Задължения за главници по кредити и заеми към несвързани лица |  | 30 |
| **Общо** | **-** | **30** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Балансова стойност на текущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN) | | |
| **Валута** | **31.12.2020 г.** | **31.12.2019 г.** |
| BGN | 4 |  |
| EUR |  | 30 |
| **Общо** | **4** | **30** |

# IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

## 1.Свързани лица и сделки със свързани лица

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Свързано лице - клиент** | **Вид сделка** | **2020г.** | **2019г.** |
| "Овергазмрежи" АД | услуга | 4 | 4 |
| "Овергазмрежи" АД | стоки | - | - |
| **Общо** |  | **4** | **4** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Покупки от свързани лица в групата - разходи** | | | |
| **Свързано лице - доставчик** | **Вид сделка** | **2020г.** | **2018 г.** |
| "Овергаз Холдинг" АД | услуга, неустойки | 21 | 27 |
| "Вестител БГ" АД | услуга | 12 | 1 |
| "Оу Джи Транс" АД | услуга | 48 | 53 |
| "Овергаз Инк" АД | услуга | - | 1 |
| "Овергаз мрежи" АД | услуга/материал | 3 205 | 3 746 |
| "Овергаз Инженеринг" АД | услуга | - | 407 |
| **Общо** |  | **3 287** | **4 235** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Предоставени аванси на свързани лица в групата - доставчици по аванси** | | | |
| **Свързано лице** | **За вид доставка** | **2020 г.** | **2019 г.** |
| **Балансова стойност** | **Балансова стойност** |
| "Овергаз мрежи" АД | услуги/материали | - | 49 |
| **Общо** |  | **-** | **49** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задължения към свързани лица** | | | | |
| **Свързано лице - доставчик** | **31.12.2020** | **Гаранции** | **31.12.2019** | **Гаранции** |
| "Овергаз Холдинг" АД | 26 |  | 27 |  |
| "Оу Джи Транс" АД | 62 |  | 41 |  |
| "Овергаз Инк" АД | - |  | - |  |
| "Овергаз мрежи" АД | 1 277 |  | 1 179 |  |
| "Овергаз Инженеринг" АД | 85 |  | 164 |  |
| "Вестител БГ" АД | 13 |  | 1 |  |
| Ивайло Чавдаров | 2 |  | 2 |  |
|  | **1 465** |  | **1 414** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заеми, получени от свързани лица в групата - данни** | | | |
| **Валута** | **Л. %** | **Падеж** | **Обезпечения Гаранции** |
| лева | 7.17% | Ноември 2021 | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задължения по кредити и заеми към свързани лица в групата, в т.ч.:** | | | | | | | |
| **Свързано лице** | **Вид на актива** | | | **2020г.** | | | **2019 г.** |
| „Овергаз Холдинг” АД | Задължения за главници по кредити и заеми към свързани лица в групата | | | 460 | | | 370 |
| „Овергаз Холдинг” АД | Задължения за лихви по кредити и заеми към свързани лица в група та | | | 36 | | | 3 |
| **Общо резултат** |  | | | **496** | | | **373** |
|  |  |  |  | | |
| **Начислени разходи лихви и задължения за лихви по заеми, получени от свързани лица в групата** | | | | | | | |
| **Свързано лице** | **За вид доставка** | | | | **2020г.** | | **2019 г.** |
| "Овергаз Капитал" АД | лихва | | | | - | | 17 |
| „Овергаз Холдинг” АД | лихва | | | | 34 | | 3 |
| **Общо балансова стойност**  **към 31.12.2019г.** |  | | | | **34** | | **20** |

**Описание на свързани лица и естеството на свързаност**

|  |  |
| --- | --- |
| **Свързанолице** | **Видсвързаност** |
| Михаил Ковачев | Ключов ръководен персонал |
| Стефка Найденова | Ключов ръководен персонал |
| Пламен Дончев | Ключов ръководен персонал |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид доход** | **2020г.** |
|
| Възнаграждения и осигуровки за периода | 45 |
| **Общо:** |  |

## 2. 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 него 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;

• Максимално използване на „естественото хеджиране”, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, в следствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;

• Внедряване на дериватив и или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;

• 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **Финансови инструменти** | |
| **Финансови активи** | **31.12.2020г.** | | **31.12.2019 г.** |
| Текущи търговски и други вземания | 1 174 | | 1 195 |
| Парични средства | 65 | | 74 |
| **Общо финансови активи** | **1 239** | | **1 269** |
|  |  | |  |
| **Финансови пасиви** | **31.12.2020г.** | | **31.12.2019г.** |
| Текущи търговски и другизадължения | 1 569 | | 2 018 |
| Задължения покредити, вт.ч.: | 502 | | 409 |
| -   Нетекущи | 498 | | 379 |
| - Текущи | 4 | | 30 |
| **Общо финансови пасиви** | **2 071** | | **2 427** |

**Финансови активи и пасиви - справедливастойност**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31 декември 2019 балансовипозициивхил.лева** | **прил.** | | | **Категорияфинансовиактивиипасиви** | | | | | | | **Справедливастойност** | |
| **ФП, отчитанипоамортизиранастойност** | | | | **Общо** | | | **Ниво 3** | |
| **Финансови активи** |  | | | 1 239 | | | | 1 239 | | | 1 239 | |
| **Търговски и други вземания, нетно** | 2.5. | | | 1 174 | | | | 1 174 | | | 1 174 | |
| **Парични средства** | 2.7. | | | 65 | | | | 65 | | | 65 | |
| **Финансови пасиви** |  | | | 2 071 | | | | 2 071 | | | 2 071 | |
| **Търговски и други задължения** | 2.12. | | | 1 569 | | | | 1 569 | | | 1569 | |
| **Други финансови пасиви** | 2.11. и 2.15. | | | 502 | | | | 502 | | | 502 | |
| **Финансови активи/(пасиви), нетно** |  | | | **(832)** | | | | **(832)** | | | **(832)** | |
|  | |  |  | | |  | | |  | | |
| **31 декември 2018 балансовипозициивхил.лева** | **прил.** | | | | **Категорияфинансовиактивиипасиви** | | | | | **Справедливастойност** | | |
| **ФП, отчитанипоамортизиранастойност** | | **Общо** | | | **Ниво 3** | | |
| **Финансови активи** |  | | | | 1 269 | | 1 269 | | | 1 269 | | |
| **Търговски и други вземания, нетно** | 2.5. | | | | 1 195 | | 1 195 | | | 1 195 | | |
| **Парични средства** | 2.7. | | | | 74 | | 74 | | | 74 | | |
| **Финансови пасиви** |  | | | | 2 427 | | 2 427 | | | 2 427 | | |
| **Търговски и други задължения** | 2.12. | | | | 2 018 | | 2 018 | | | 2 018 | | |
| **Други финансови пасиви** | 2.11. и 2.15. | | | | 409 | | 409 | | | 409 | | |
| **Финансови активи/(пасиви), нетно** |  | | | | **(1 158)** | | **(1 158)** | | | **(1 158)** | | |

## Информация за финансовия риск

### Кредитен риск

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.

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 2018 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. Периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

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

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и не дисконтирани парични потоци):

**Ликвиден риск – текуща година**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2020 година** | **Преносна (балансова) стойност** | **Договорени парични потоци** | **Договорени парични потоци, в т.ч.** | | | | |
| **до 1 година** | **над 1 година до 3 години** | | | **Общо** |
| Финансови активи | 1 239 | 1 239 | 1 239 | | - | 1 239 | |
| Търговски и други вземания от трети лица | 1 174 | 1 174 | 1 174 | |  | 1 174 | |
| Търговски и други вземания от свързани лица |  |  |  | |  | - | |
| Парични средства и парични еквиваленти | 65 | 65 | 65 | |  | 65 | |
| Финансови пасиви | 2 067 | 2 067 | 1 569 | | 498 | 2 067 | |
| Задължения по кредити и заеми към финансови институции |  |  |  | |  | - | |
| Задължения по заеми към свързани лица | 498 | 498 |  | | 498 | 498 | |
| Търговски и други задължения към трети лица | 104 | 104 | 104 | |  | 104 | |
| Търговски и други задължения към свързани лица | 1 465 | 1 465 | 1 465 | |  | 1 465 | |
| **Общо нетна ликвидна стойност** | **(828)** | **(828)** | **(330)** | | **(498)** | **(828)** | |

**Ликвиден риск – предходна година**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Към 31.12.2019 година | Преносна (балансова) стойност | Договорени парични потоци | Договорени парични потоци, в т.ч. | | |
| до 1 година | над 1 година до 3 години | Общо |
| Финансови активи | 1 271 | 1 272 | 1 239 | - | 1 239 |
| Търговски и други вземания от трети лица | 1 148 | 1 148 | 1 148 |  | 1 148 |
| Търговски и други вземания от свързани лица | 49 | 49 | 49 |  | 49 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 74 | 75 | 42 |  | 42 |
| Финансови пасиви | 2 048 | 2 048 | 2 048 | 373 | 2 421 |
| Задължения по кредити и заеми към финансови институции | 30 | 30 | 30 |  | 30 |
| Задължения по заеми към свързани лица | - | - |  | 373 | 373 |
| Търговски и други задължения към трети лица | 604 | 604 | 604 |  | 604 |
| Търговски и други задължения към свързани лица | 1 414 | 1 414 | 1 414 |  | 1 414 |
| **Общо нетна ликвидна стойност** | **(777)** | **(776)** | **(809)** | **(373)** | **(1 182)** |

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да сеизпълнят тез ипарични ангажименти.

### Лихвенриск

### Лихвен риск

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

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

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, заеми от свързани лица и парични средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството.

Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, катонапримервзиманияпопродажбиизадължениякъмдоставчици, които възникват пряко от дейността.

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

**Лихвен риск – текуща година**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2019година** | **С фиксирана лихва** | **С плаваща лихва** | **Безлихвени** | **Общо** |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **498** | **-** | **498** |
| Други нетекущи финансов ипасиви |  | 498 |  | 498 |
| **Нетекущ риск** | **-** | **(498)** | **-** | **(498)** |
| **Текущи активи** | **-** | **-** | **1 174** | **1174** |
| Текущи търговски и други вземания | - | - | 1 174 | 1 174 |
| **Текущипасиви** | **-** | **-** | **1 571** | **1 571** |
| Текущи търговски и други задължения | - | - | 104 | 104 |
| Текущи търговски и други задължения къмсвързани лица | - | - | 1465 | 1465 |
| Други текущи финансови пасиви къмс вързани лица | - | - | 2 | 2 |
| **Текущ риск** | **-** | **-** | **(397)** | **(397)** |
| **Общо финансови активи** | **-** | **-** | **1 174** | **1 174** |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **498** | **1 571** | **2 069** |
| **Общо излагане на лихвен риск** | **-** | **(498)** | **(397)** | **(895)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %** | |
| **Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци** | **31.12.2020г.** |
| **При увеличение на лихвени нива с 0,75%** | (3) |
| **При намаление на лихвени нива с 0,75%** | 3 |

**Лихвен риск – предходна година**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2019година** | **С фиксирана лихва** | **С плаваща лихва** | **Безлихвени** | **Общо** |
| **Нетекущи пасиви** | **-** | **379** | **-** | **379** |
| Други нетекущи финансови пасиви |  | 379 |  | 379 |
| **Нетекущ риск** | **-** | **(379)** | **-** | **(379)** |
| **Текущи активи** | **-** | **75** | **1 197** | **1 272** |
| Текущи търговски и други вземания |  |  | 1 148 | 1 148 |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица |  |  | 49 | 49 |
| Парични средства и парични еквиваленти | - | 75 | - | 75 |
| **Текущипасиви** | **370** | **30** | **2 022** | **2 422** |
| Текущи търговски и други задължения |  |  | 605 | 605 |
| Текущи търговски и други задължения към свързани лица |  |  | 1 414 | 1 414 |
| Други текущи финансови пасиви |  | 30 |  | 30 |
| Други текущи финансови пасиви към свързани лица | 370 |  | 3 | 373 |
| **Текущ риск** | **(370)** | **45** | **(825)** | **(1 150)** |
| **Общо финансови активи** | **-** | **75** | **1 197** | **1 272** |
| **Общо финансови пасиви** | **370** | **409** | **2 022** | **2 801** |
| **Общо излагане на лихвен риск** | **(370)** | **(334)** | **(825)** | **(1 529)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %** | |
| **Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци** | **31.12.2019г.** |
| **При увеличение на лихвени нива с 0,75%** | (2) |
| **При намаление на лихвени нива с 0,75%** | 2 |

### Валутен риск

Дружеството е изложено н валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Дружеството има само финансови пасиви в чуждестранн авалута, която е единната европейска валута – евро.

**Валутен риск – текуща година**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2020година** | | **В BGN** | | **B EUR** | | **Общо** | |
| **Нетекущи пасиви** | | **498** | | **-** | | **498** | |
| Други нетекущи финансови пасиви | | 498 | | - | | 498 | |
| **Нетекущ риск** | | **(498)** | | **-** | | **(498)** | |
| **Текущи активи** | | **1 239** | | **-** | | **1 239** | |
| Текущи търговски и други вземания | | 1 174 | | - | | 1 174 | |
| Текущи търговски и други вземания от свързани лица | | - | | - | | - | |
| Парични средства и парични еквиваленти | | 65 | | - | | 65 | |
| **Текущи пасиви** | | **1 569** | | **-** | | **1 569** | |
| Текущи търговски идругизадължения | | 604 | | - | | 604 | |
| Текущи търговски и други задължения към свързани лица | | 1 414 | | - | | 1 414 | |
| Други текущи финансови пасиви | | 104 | | - | | 104 | |
| Други текущи финансови пасиви към свързани лица | | 1 465 | | - | | 1 465 | |
| **Текущ риск** | | **(330)** | | **-** | | **(330)** | |
| **Общо финансови активи** | | **1 239** | | **-** | | **1 239** | |
| **Общо финансови пасиви** | | **2 067** | | **-** | | **2 067** | |
| **Общо излагане на валутен риск** | | **(828)** | | **-** | | **(828)** | |
|  |  | |  | |  | |

**Валутенриск – предходнагодина**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2019година** | **В BGN** | **B EUR** | **Общо** |
| **Нетекущипасиви** | **379** | **-** | **379** |
| Другинетекущифинансовипасиви | 379 |  | 379 |
| **Нетекущриск** | **(379)** | **-** | **(379)** |
| **Текущиактиви** | **1 271** | **-** | **1 271** |
| Текущитърговскиидругивземания | 1 148 |  | 1 148 |
| Текущитърговскиидругивземанияотсвързанилица | 49 |  | 49 |
| Паричнисредстваипаричниеквиваленти | 74 |  | 74 |
| **Текущи пасиви** | **2 836** | **350** | **3 186** |
| Текущи търговски и други задължения | 604 |  | 604 |
| Текущи търговски и други задължения към свързани лица | 1 414 |  | 1 414 |
| Други текущи финансов и пасиви |  | 350 | 350 |
| Други текущи финансови пасиви към свързани лица | 818 |  | 818 |
| **Текущ риск** | **(1 565)** | **(350)** | **(1 915)** |
| **Общо финансови активи** | **1 271** | **-** | **1 271** |
| **Общо финансови пасиви** | **3 215** | **350** | **3 565** |
| **Общо излагане на валутен риск** | **(1 944)** | **(350)** | **(2 294)** |

### Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността, посочени по-долуса свързани със състоянието към 31 декември 2020 и 2019г.

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 2020г.

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 пасивина чуждестранни дейности.

Приизчислениенаанализитеначувствителносттасанаправениследнитепредположения:

* Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единственос деривативи и дълговиинструменти на разположение за продажба;
* Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активии финансовите пасиви, държани към 31 декември 2020и 2019г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
* Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен потоки хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2020г. за ефектите от поетите промени в базовияи нструмент.

## 3. Управление на капитала

Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците н дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капиталана 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 2020г. и 31 декември 2019г. 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 заемии привлечени средства, заеми от партньори в съвместно предприятие, търговскии стокови кредити, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид** | **31.12.2020г.** | **31.12.2019г.** |
| **Общо дългов капитал, т.ч.:** | **496** | **406** |
| Задължения къмбанки и финансови институции | - | 33 |
| Търговски кредитии заеми към свързани лица и стокови кредити | 496 | 373 |
| **Намален с: паричните средства и парични еквиваленти** | **(65)** | **(74)** |
| **Нетендълговкапитал** | **431** | **332** |
| Общо собствен капитал | 3 361 | 3 571 |
| **Общо капитал** | **3 792** | **3 903** |
| **Коефициент нетен дълг към общо капитал** | **0.11** | **0.09** |

## 4. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе в приложенията към финансовия отчет, не са настъпили събития следкраяна отчетния период, които да налагат допълнителни корекциии/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2020г.

## 5. Възнаграждение за одит

Съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одитз а2020г. е в размер на 1 260 евро без ДДС.

## 6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейносттаси в обозримо бъдеще безнамерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, в следствие 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 вземапредвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца открая на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположени е за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Нетните активи на дружеството са под стойността на капитала. Натрупаната загуба е в размер на 1 986 хил. Лева. Дружеството има достъп до финансовите ресурси и гаранции на групата. 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 дейности следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенциина 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 Дружествотосчита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

***Финансово отражение на Covid-19 и потенциални рискове***

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19).

С оглед въведените противоепидемични мерки и ограничения при пандемията, както неяснотата относно мерките при трета вълна или други форсмажорни обстоятелства, които предизвикват продължаващо  чувствително намаляване на икономическата активност и пораждат значителна неизвестност за бъдещите бизнес процеси, съществува реален риск от спад на приходите на дружеството. Въпреки това ръководството разчита че ще успее успешно да изведе Дружеството от извънредното положение, в което е поставено.

В усложнената обстановка „Топлофикация Разградг“ АД продължава да изпълнява договорните си задължения и гарантира сигурността на тяхното завършване.

За годината, приключила на 31 декември 2020 г. дружеството не реализирало нетна загуба, която да е свързана с влошената икономическа обстановка в резултат на пандемията.

# V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **2020 г.** | **2019 г.** | **Разлика** | |
| **Стойност** | **Стойност** | **Стойност** | **%** |
| 1 | Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/ | 4 158 | 4 553 | (395) | -9% |
| 2 | Нетекущи активи | 4 194 | 4 598 | (404) | -9% |
| **3** | **Текущи активи, в т.ч.:** | **1 420** | **1 547** | **(127)** | **-8%** |
| 4 | Активи държани за продажба | - | - | - | - |
| 5 | Материални запаси | 181 | 162 | 19 | 12% |
| 6 | Текущи вземания | 1 174 | 1 311 | (137) | -10% |
| 7 | Текущи финансови активи | - | - | - | - |
| 8 | Парични средства | 65 | 74 | (9) | -12% |
| 9 | Обща сума на активите | 5 614 | 6 145 | (531) | -9% |
| 10 | Собствен капитал | 3 361 | 3 571 | (210) | -6% |
| 11 | Финансов резултат | (210) | 1 025 | (1 235) | -120% |
| 12 | Нетекущи пасиви | 558 | 421 | 137 | 33% |
| 13 | Текущи пасиви | 1 695 | 2 153 | (458) | -21% |
| 14 | Обща сума на пасивите | 2 253 | 2 574 | (321) | -12% |
| 15 | Приходи общо | 5 263 | 5 075 | 188 | 4% |
| 16 | Приходи от продажби | 5 130 | 4 968 | 162 | 3% |
| 17 | Разходи общо | 5 404 | 6 312 | (908) | -14% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Коефициенти** | **2020 г.** | **2019 г.** | **Разлика** | |
|  | **Стойност** | **Стойност** | **Стойност** | **%** |
|  | **Рентабилност:** |  |  |  |  |
| 1 | На собствения капитал | (0.0625) | 0.2870 | (0.3495) | -122% |
| 2 | На активите | (0.0374) | 0.1668 | (0.2042) | -122% |
| 3 | На пасивите | (0.0932) | 0.3983 | (0.4915) | -123% |
| 4 | На приходите от продажби | (0.0409) | 0.2063 | (0.2473) | -120% |
|  | **Ефективност:** |  |  |  |  |
| 5 | На разходите | 0.9739 | 0.8040 | 0.1668 | 21% |
| 6 | На приходите | 1.0268 | 1.2437 | (0.2137) | -17% |
|  | Ликвидност: |  |  |  |  |
| 7 | Обща ликвидност | 0.8378 | 0.7185 | 0.1192 | 17% |
| 8 | Бърза ликвидност | 0.7310 | 0.6433 | 0.0877 | 14% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 0.0383 | 0.0344 | 0.0040 | 12% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 0.0383 | 0.0344 | 0.0040 | 12% |
|  | **Финансова автономност:** |  |  |  |  |
| 11 | Финансова автономност | 1.4920 | 1.3876 | 0.1044 | 8% |
| 12 | Задлъжнялост | 0.6702 | 0.7207 | (0.0504) | -7% |