

**КТ – КИНЕТИКС ТЕКНОЛЪДЖИ С.П.А. ИТАЛИЯ - МЯСТО НА СТОПАНСКА
ДЕЙНОСТ В БЪЛГАРИЯ**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2021 г.



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА

КТ - КИНЕТИКС ТЕКНОЛЪДЖИ С.П.А. ИТАЛИЯ - МЯСТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В БЪЛГАРИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на КТ Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България („МСД“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Финансовият отчет на МСД за годината, завършваща на 31 декември 2020 година, не е одитиран.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на МСД да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира МСД или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

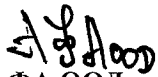
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.



- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на МСД.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на МСД да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина МСД да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

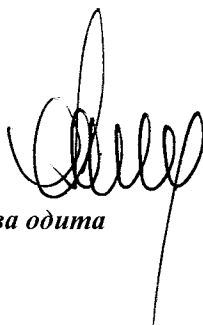

АФА ООД

Одиторско дружество

Рени Георгиева Йорданова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита





28 септември 2022 година

ул. „Оборище“ 38

гр. София 1504, България

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	4
1. Корпоративна информация.....	5
2.1 База за изготвяне	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	6
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	16
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възпрети по-рано	16
5. Приходи по договори с клиенти	21
6. Административни разходи.....	21
7. Други разходи	21
8. Разходи по икономически елементи	22
9. Данъци върху дохода	22
10. Търговски и други вземания и Активи по договори с клиенти	23
11. Парични средства и парични еквиваленти.....	24
12. Търговски и други задължения	24
13. Сделки със свързани лица	25
14. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	25
15. Условни ангажименти и условни активи и пасиви.....	27
16. Събития след отчетната дата	27

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Упълномощен представител

Масимо Лала

Адрес

Територията на
Лукойл Нефтохим Бургас АД
Гр. Бургас 8000
България

Одитор

„АФА“ ООД
Ул. Оборище № 38
Гр. София, 1504

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Описание и преглед на дейността

Ръководството на КТ-Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия (Принципала) представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет на КТ-Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България (МСД) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз.

КТ-Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия е международна компания за инженеринг, доставка на оборудване и строителство (ИДС) с голям опит и ноу-хау в енергийния сектор, свързан с петрол и газ и по-специално ИДС, свързани с преработката и обработката на природен газ. КТ Кинетикс също специализира в ИДС, свързани с водород и втечнен газ, обработката на газ и получаването на сѳра и с горивни отоплителни инсталации. Компанията извършва дейност като доставчик на патентовани технологии и като доставчик на инженеринг, оборудване и строителни услуги за средни по размер инсталации и съоръжения в петролния и газовия сектор, и за рафинерии, извличащи химикали при преработката на петролни продукти и газ.

МСД е вписано в Агенцията по вписванията, Регистър Булстат, през юли 2012 г. във връзка със сключен договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД за изграждане на сероочистителна инсталация. Този проект е приключил в предходни отчетни периоди.

През юни 2019 г. КТ Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия сключва договор за инженеринг, доставка на оборудване и строителство за реконструкция на инсталация в Лукойл Нефтохим Бургас АД, като част от дейностите по договора ще бъдат изпълнени от МСД. Договорът е с първоначален срок две години за изпълнение на договорените задължения. Срокът на договора може да бъде продължен при обстоятелства и по ред, предвидени в договора.

Частта от договора за строителни работи по изграждане на инсталацията, която се изпълнява от МСД е в процес на изпълнение през 2021 г и към 31 декември 2021 г. Поради цялостната обстановка, свързана с Ковид 19, МСД е в забава със строителните работи, които се очаква да продължат и през 2022 година.

Анализ на финансови основни показатели за резултата от дейността

Нетният финансов резултат на МСД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е печалба от 1,150 хил. лв. (2020: печалба от 277 хил. лв.). В сравнение с миналата година, печалбата за годината е значително по-голяма поради факта, че строителните работи започват в края на 2020 г. и продължават през цялата 2021 г.

Принцип на действащо предприятие

МСД е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че МСД е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на МСД зависят от икономическа среда, в която то осъществява дейността си.

МСД е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, вземайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породни значителни съмнения относно способността на МСД да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

В допълнение, Принципалът на МСД КТ Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия потвърждава, че ще осигури финансова подкрепа на МСД така че то да разполага с необходимите средства и да посреща задължения си, когато те станат дължими.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Перспективи за бъдещото развитие на МСД

МСД ще продължи да изпълнява основната си дейност и през финансовата 2022 г.

Ръководството на Принципала е ангажирано да предвиди и договори нови бъдещи проекти в България, с участието на МСД.

Научно-развойна дейност

МСД не осъществява научно-развойна дейност.

Финансови инструменти и управление на риска

Финансовите инструменти на МСД включват търговски вземания и краткосрочни вземания от Принципала, както и търговски задължения и краткосрочни задължения към свързани лица. МСД осъществява трансакции в лева и в евро. МСД не използва никакви специални финансови инструменти за хеджиране срещу този риск. (Тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, няма валутен риск за трансакциите на МСД и за салдата в евро. Ефективното управление на ликвидността на МСД е свързано с набиране на средства за оборотен капитал най-вече чрез основната му дейност. Подробен анализ на използваните финансови инструменти и управлението на риска е представен в Бележка 14 към финансовия отчет.

Корпоративно управление

Към 31 декември 2021 г. КТ-Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България е регистрирано в Агенцията по вписванията, Регистър Булстат, със седалище и адрес на управление в района на Лукойл Нефтохим Бургас АД, 8000, Бургас, България.

Към 31.12.2021 г. Масимо Лала е упълномощен представител на МСД за България.

Събития след датата на отчета

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

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

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Единственият клиент на МСД е Лукойл Нефтохим Бургас АД, в който непряк контрол има руско дружество. Към датата на одобрение за издаване на финансовия отчет, горните събития нямат ефект върху изпълнението на договора с клиента и върху паричните потоци и рентабилността на МСД.

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

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на МСД към края на годината, финансовото му представяне и неговите парични потоци за периода.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет за периода, приключващ на 31 декември 2021 г., и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и нередности.


Project Manager
Review of ICS Project / Massimo Lalla /
КТ - Кинетикс Текнолъджи С.П.А.
Via Castello della Magliana, 10 - 40045 Bologna, Italy

28 септември 22 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Бележки		2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи по договори с клиенти	5	24,922	1,570
Себестойност на продажбите		(23,063)	(1,156)
Брутна печалба		1,859	414
Други приходи		4	-
Административни разходи	6	(424)	(69)
Други разходи	7	(161)	(79)
Оперативна печалба		1,278	266
Печалба преди данъци		1,278	266
Разход за/ (приход) от данък върху доходите	9	(128)	11
Печалба за годината		1,150	277
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		1,150	277

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 28.09.2022 г.

Massimo Lalla
Project Manager
Rev. 01/2022
КТ Кинетикс Текнолъджи С.П.А.
Viale Castello della Magliana 27, 00148 Roma, Italy

Съставител: Ернст & Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, упълномощен представител

Заверил съгласно одиторския доклад:



28.09.2022

(Signature)



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2021 г.

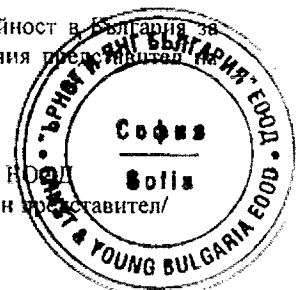
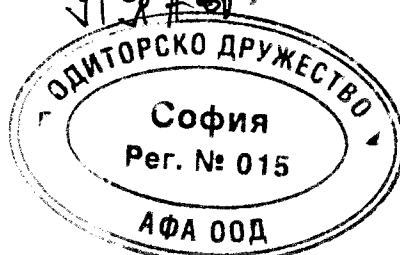
		2021	2020
	Бележки	хил. лв.	хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Огсрочени данъчни активи	9	5	11
		5	11
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	13	15,254	-
Търговски и други вземания	10	2,445	1,287
Активи по договори с клиенти	10	-	354
Парични средства и парични еквиваленти	11	3,991	894
		21,690	2,535
ОБЩО АКТИВИ		21,695	2,546
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Натрупана загуба		(4,116)	(4,393)
Печалба за годината		1,150	277
Общо собствен капитал		(2,966)	(4,116)
Пасиви			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	370	3,690
Търговски задължения	12	13,579	2,972
Пасиви по договори с клиенти	12	10,590	-
Задължения за корпоративен данък		122	-
Общо пасиви		24,661	6,662
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21,695	2,546

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 28.09.2022 г.

Massimo Lalla
Project Manager
CTC of EEC Project - Local Kinetix, Inc.
Упълномощен представител:
Kinetix Technology S.p.A.
Viale 27, 50148 Rome, Italy

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
/Райден Костадинов, упълномощен представител/

Заверил съгласно Одиторския доклад:



Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

28.09.2022

(Signature)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Основен капитал	Нагрупувана загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	-	(4,393)	(4,393)
Печалба за годината	-	277	277
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	277	277
На 31 декември 2020 г.	-	(4,116)	(4,116)
Печалба за годината	-	1,150	1,150
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	1,150	1,150
На 31 декември 2021 г.	-	(2,966)	(2,966)

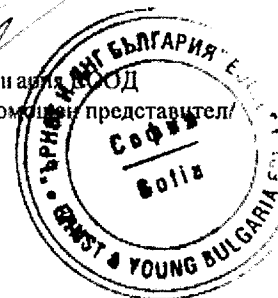
Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолџджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на

Massimo Lalla

Project Manager

Member of ECC Project - Lukoil Refining Bulgaria
Упълномощен Представител:
КТ - Kinetics Technology S.p.A.
Viale Cattedrale 20-14, Roma 27, 00145 Rome, Italy

Съставител: Ърнст и Янг България ООД
/Найден Костадинов, упълномощен представител/



Заверил съгласно одиторския доклад:



28.09.2022

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	10,774	2,064
Плащания към доставчици	(4,841)	(131)
Плащания за ДДС	(3,939)	(1,535)
Други плащания	(147)	(37)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1,847	361
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Нетно изменение на средства, предоставени от Принципада	1,250	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	1,250	-
Нетно увеличение на паричните средства и парични еквиваленти	3,097	361
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	894	533
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	3,991	894

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолъджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на

Massimo Lalla

Project Manager

Ernst & Young Bulgaria EOOD, Sofia

Упълномощен представител
КТ - Kinetics Technology S.p.A.
Massimo Lalla, Via 27, 00148 Rome, Italy

Съставител: Бунст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, упълномощен представител

Заверил съгласно одиторския доклад:



28.09.2022



Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България („МСД“) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 09.08.2022 г.

МСД е вписано в Агенцията по вписванията, Регистър Булстат, през юли 2012 г. във връзка със сключен договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД за изграждане на сероочистителна инсталация. Този проект е приключил в предходни отчетни периоди.

През юни 2019 г. КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия е сключило договор за инженеринг, доставка на оборудване и строителство за реконструкция на инсталация в Лукойл Нефтохим Бургас АД, като част от дейностите по договора ще бъдат изпълнени от МСД. Договорът е с първоначален срок две години за изпълнение на договорените задължения за изпълнение. Срокът на договора може да бъде продължен при обстоятелства и по ред, предвидени в договора.

Частта от договора за строителни работи по изграждане на инсталацията, която се изпълнява от МСД е в процес на изпълнение през 2021 г. и към 31 декември 2021 г. Поради цялостната обстановка, свързана с Ковид 19, МСД е в забава със строителните работи, които се очаква да продължат и през 2022 година.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е в български лева (лв.) и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

При изготвянето на този финансов отчет ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на МСД и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно. По-подробна информация е представена в Бележка 3.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на МСД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС“, регламентирана със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Принцип на действащо предприятие

МСД е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че МСД е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на МСД зависят от икономическа среда, в която то осъществява дейността си.

МСД е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, вземайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на МСД да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

В допълнение, Принципалът на МСД КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия потвърждава, че ще осигури финансова подкрепа на МСД, така че то да разполага с необходимите средства и да посреща задължения си, когато те станат дължими.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на МСД. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Приходи по договори с клиенти

Основната дейност на МСД се състои в изпълнение на договорените дейности по договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД (виж Бележка 1). При изпълнението на договора, МСД работи заедно с КТ – Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия (Принципал) и по-специално, дейността на МСД е свързана със строителните работи. От друга страна, всички фактури, свързани с изпълнението на договора, се издават от МСД и са релевантни за него единствено в частта им за отчитане на задълженията му по ЗДДС.

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

Измерване (оценяване) на приходите

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

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което МСД очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, МСД взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличното на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга.

Промяната в обхвата или в цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор, в зависимост от това дали добавените стоки и/или услуги са разграничими и от определената за тях цена.

Начинът за прехвърляне на контрола се определя конкретно за всеки договор с клиент (на ниво индивидуален договор).

В договора с Лукойл Нефтохим Бургас АД, МСД има юридически упражняемо право на плащане, поради което приходите се признават в течение на времето, като за измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва метод, свързан с вложените ресурси. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като най-добре описва дейността на МСД по прехвърляне на контрола и удовлетворяване на задълженията и съответно най-точно отразява нивото на изпълнение на задълженията, доколкото между усилията на МСД (вложените разходи) и прехвърлянето на услугата към клиента съществува пряка връзка. Напредъкът се измерва на базата на извършените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора (в частта от договора, която се изпълнява от МСД). Оценките за приходите, разходите и/или степента на напредък към пълно удовлетворяване на задълженията се преразглежда в края на всеки отчетен период, вкл. при промяна на обстоятелствата и/или настъпване на нови такива. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и/или разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годишната, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Приходи по договори с клиенти (продължение)

Силди по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките и услугите, които са прехвърлени на клиента. Ако чрез прехвърлянето на стоките и услугите към клиента МСД изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Активите по договори с клиенти са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в Бележка 2.2., Обезценка на нефинансови активи.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на МСД да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо с необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, оповестени в раздел Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките и услугите към клиента, за което МСД е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди МСД да прехвърли стоките и услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато МСД изпълни задълженията си по договора.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства в банкови депозити и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му в печалба или загуба по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, отписване на отстъпка от провизии и загуби от операции в чуждестранна валута. 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 методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви се признават въз основа сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Текущ данък върху доходите, свързан с елементи, признати директно в собствения капитал, се признава в собствения капитал, а не в отчета за всеобхватния доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

МСД извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки/законови, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

МСД компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и същите се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено лице.

Ставката на данъка върху доходите за 2021 г. е 10%. През 2022 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата МСД оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, МСД определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци. Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка

Основните политики, които МСД изпълнява по отношение на финансовите инструменти са посочени по-долу:

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на МСД за тяхното управление.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които МСД е приложило практически целесъобразна мярка, МСД първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на МСД за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

МСД оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

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

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи на МСД по амортизирана стойност включват търговски вземания и парични средства и парични еквиваленти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи – последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

МСД оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел, както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

При първоначалното им признаване МСД може да избере да класифицира неотменимо като капиталовни инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато МСД извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

МСД няма активи, класифицирани в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия, и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджировни инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

МСД няма активи, класифицирани в тази категория.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Мястото на стопанска дейност), главно когато:

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

Когато МСД е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай МСД признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които МСД е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска от МСД да изплати.

Обезценка на финансови активи

МСД признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които МСД очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход МСД прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка МСД преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение МСД преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

МСД счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие спрямо договорените срокове. В определен случай обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно МСД да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджирови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

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

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от МСД, които не са определени като хеджирови инструменти в хеджирово взаимоотношение, както то е дефинирано в МСФО 9. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите. Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. МСД не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, МСД оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Финансовите пасиви на МСД по амортизирана стойност включват търговски задължения.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при свършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират като в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако понастоящем съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато МСД получи услугите, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала (продължение)

Доходи при пенсиониране

МСД прилага пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Лизинг

На датата на влизане на договора в сила МСД преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

МСД като лизингополучател

МСД прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца). МСД признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

МСД признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към МСД, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в Бележка 2.2., Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга МСД признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от МСД, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на МСД на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитие или условието, което задейства плащането.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Задължения по лизинг (продължение)

При изчисляването на сегашната стойност на лизинговите плащания МСД използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги

МСД прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на определени активи (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Ръководството е анализирано лизинговите договори, по които МСД е страна към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. и е преценило, че тези договори не попадат в обхвата на МСФО 16.

Провизии

Провизии се признават, когато МСД има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато МСД очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Счетоводните политики на МСД са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени стандарти и разяснения, възприети от 1 януари 2021 година.

Нови и изменени стандарти и разяснения

МСД е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. То не е приложило по-рано който и да било друг стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

Изменения в МСФО 16 *Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19*

Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразна мярка лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат от пандемията от Covid-19 представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчитал промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението от 2021 г. е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. По-ранното прилагане е разрешено. След приемането на изменението от 2021 г. практически целесъобразната мярка вече е приложима за отстъпки по наеми, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга единствено плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г., при условие, че са изпълнени другите условия за приложението на практически целесъобразната мярка.

Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението от 2021 г., от него не се изисква да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8. Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на МСД.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (Изменения)

През август 2020 г. СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2, Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16, с което приключи работата си в отговор на реформата в IBOR.

Измененията предвиждат временни облекчения, които са свързани с ефектите за финансовата отчетност, когато междубанковият предлаган лихвен процент (IBOR) бъде заменен с алтернативен, почти безрисков лихвен процент (RFR). По конкретно измененията предоставят практически насоки при счетоводното отчитане на промените в базата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, като изискват корекция в ефективния лихвен процент, еквивалентна на промяната в пазарния лихвен процент. Също така измененията предоставят облекчения, свързани с прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазва изискването за отделно идентифициране, когато даден RFR инструмент бъде определен като хеджиране на рисков инструмент. В допълнение измененията в МСФО 4 са преназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения, както предвидените в измененията, направени в МСФО 9. Направени са изменения и в МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на МСД. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. По-ранното им приложение е разрешено. Прилагането е със задна дата, но МСД не е длъжно да приписва предишни периоди. Тези изменения не са оказали влияние върху финансовите отчети на МСД.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават доколко, доколкото е вероятно облагаемата печалба, срещу която загубите могат да бъдат използвани, да бъде налична. За определяне на размера на отсрочените данъчни активи, които могат да бъдат признати въз основа на вероятните срокове и нивото на бъдещата облагаема печалба, заедно с бъдещите стратегии за данъчно планиране, е необходимо значително преценка на ръководството.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на МСД по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на МСД, са оповестени по-долу. МСД възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

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

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки, възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наем в резултат на пандемията COVID-19, представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка, осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наем заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението беше предвидено за приложение до 30 юни 2021 г., но тъй като ефектът от пандемията от Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. СМСС удължи периода за приложение на практически целесъобразната мярка до 30 юни 2022 г. Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 17 *Застрахователни договори*

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 дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи*

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текуш или нетекуш. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.). Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСД ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации*

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации* – *Препратка към концептуалната рамка*. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г., с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. По-ранното приложение е позволено, ако по същото време или по-рано предприятието приложи и всички изменения, включени в Измененията в препратките към Концептуалната рамка в МСФО стандартите (Март 2018 г.). Възприемането на измененията не се

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Изменения в МСС 37: Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди. МСД ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които избират да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

МСФО 9 Финансови инструменти – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. МСД ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годинната, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализиран каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инавестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост (ИП)*, в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на съществено при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, доколкото този факт е оповестен. Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСД ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки“. Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСД ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятното трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятното трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСД ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Приходи по договори с клиенти

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Брутни приходи от продажби на строителни услуги	24,922	1,570
	<u>24,922</u>	<u>1,570</u>

Приходите по договори с клиенти са по договора на МСД с Лукойл Нефтохим Бургас АД (Бележка 1).

Салда по договори с клиенти

Към 31.12.2021 г. МСД има търговски вземания в размер на 2,405 хил. лв. и пасиви по договори с клиенти в размер на 10,590 хил. лв. (Бележки 10 и 12) ((към 31.12.2020 г.: МСД има търговски вземания в размер на 1,162 хил. лв. и активи по договор с клиенти в размер на 354 хил. лв. (Бележка 10)).

Задължения за изпълнение

Задълженията за изпълнение се удовлетворяват след преглед на етапа на завършване на строителните работи към края на всяка година през договорения срок, при прилагане на метода, оповестен в Бележка 2.2. по-горе. Договорът има едно задължение за изпълнение.

Оставащите задължения за изпълнение към 31.12.2021 г. са в размер на 10,849 хил. лв.(към 31.12.2020 г. 35,771 хил. лв.) Оставащите задължения за изпълнение ще бъдат удовлетворени в рамките на договорения срок.

6. Административни разходи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги по трансфер на персонал	(338)	(32)
Счетоводни и консултантски услуги	(41)	(30)
Комуникационни услуги	(19)	-
Други услуги	(26)	(7)
	<u>(424)</u>	<u>(69)</u>

7. Други разходи

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за наем	(108)	(38)
Разходи, начислени от Принципала за сметка на МСД (Бележка 13)	(49)	(35)
Наказателни лихви	-	(3)
Банкови такси	(4)	(2)
Други разходи	-	(1)
	<u>(161)</u>	<u>(79)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

8. Разходи по икономически елементи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за суровини и материали	(733)	(40)
Разходи за външни услуги	(22,754)	(1,185)
Други разходи	(161)	(79)
	(23,648)	(1,304)

През 2021 година и 2020 година и към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., МСД няма назначени служители по трудови договори.

За изпълнение на строителните работи, извършвани от МСД през 2021 година, Принципалът е осигурил необходимия персонал чрез местно дружество за услуги по наемане на персонал, както и чрез пренаемане на персонал от Принципала. Разходите за персонал са включени в разходите за външни услуги по-горе и в разходите, начислени от Принципала за сметка на МСД (Бележка 13).

9. Данъци върху дохода

Разход за данък върху доходите

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	(122)	-
(Разход за) / приход от отсрочени данъци	(6)	11
(Разход за) / приход от данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	(128)	11

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г., е представено по-долу:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	1,278	266
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
(Разход) / икономия от данък върху доходите	(128)	(27)
Признати данъчни временни разлики	-	38
(Разход за) / приход от данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	(128)	11

През 2022 година приложимата данъчна ставка е 10%.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

9. Данъци върху дохода (продължение)**Отсрочени данъчни активи**

	Обезцен- ка на вземания	Данъчна загуба	Задълже- ния с изтекля давност	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2020 година	-	-	-	-	-
Приход в отчета за всеобхватния доход	2	9	-	-	11
Към 31 декември 2020 година	2	9	-	-	11
Приход / (разход) в отчета за всеобхватния доход	-2	-9	3	2	-6
Към 31 декември 2021 година	-	-	3	2	5

През 2021 г. МСД е усвоило остатъка от данъчните загуби от минали години в размер на 88 хил. лв. Към 31.12.2021 г. няма останали данъчни загуби от минали години за пренасяне в следващи отчетни периоди.

10. Търговски и други вземания и Активи по договори с клиенти**Търговски и други вземания**

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	2,405	1,162
Аванси към доставчици	32	30
Предплатени разходи	-	21
Други вземания	-	71
Депозити	8	3
	2,445	1,287
Текущи	2,445	1,287
Нетекущи	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Търговски и други вземания и Активи по договори с клиенти (продължение)

Търговски и други вземания (продължение)

Възрастовата структура на търговските вземания към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. е, както следва:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Непросрочени	2,402	818
Просрочени над 1 година	3	344
	<u>2,405</u>	<u>1,162</u>

Активи по договори с клиенти

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Активи по договори с клиенти	-	354
	<u>-</u>	<u>354</u>

Към 31.12.2021 г. няма признати активи по договори с клиенти.

Към 31.12.2020 г. МСД признава активи по договора с Лукойл Нефтохим Бургас АД (Бележка 1). Незавършената работа по строителството, която е представена като активи по договора с клиента, отчита нетната положителна сума, по отделна заявка, между предварително извършените работи и съответните суми, които са фактурирани на клиента.

11. Парични средства и парични еквиваленти

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в каса	7	8
Парични средства по разплащателна сметка	3,984	886
	<u>3,991</u>	<u>894</u>

12. Търговски и други задължения

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	9,703	874
Други задължения	3,876	2,098
	<u>13,579</u>	<u>2,972</u>
<i>Задължения по договори с клиенти</i>	<u>10,590</u>	<u>-</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

12. Търговски и други задължения (продължение)

Задълженията към доставчици не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

Други задължения

Към 31.12.2021 г. МСД има задължение за ДДС за внасяне в размер на 3,876 хил. лв. (към 31.12.2020 г.: 2,098 хил. лв.). Задължението е възникнало по доставки, свързани с изпълнение на договора с Лукойл Нефтохим Бургас АД (Бележка 1). Доставките са изпълнени от и за сметка на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия, чрез данъчно отчитане за ДДС през МСД. Задължението е погасено съответно в началото на 2022 г. и на 2021 г.

13. Сделки със свързани лица

Следните дефиниции се прилагат във връзка с установяването на свързаните с МСД лица за годината, приключваща на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.:

Свързани лица

КТ - Кинетикс Текнолђджи С.П.А., Италия
Текнимонт С.П.А., Италия
Текнимонт ИСБ Прайвит

Взаимоотношение

Компания – майка (Принципал)
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол

Получени услуги

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
КТ - Кинетикс Текнолђджи С.П.А., Италия (за сметка на МСД)	641	276
Текнимонт С.П.А., Италия	338	32
Текнимонт ИСБ Прайвит	-	15
	<u>979</u>	<u>323</u>

Следните таблици обобщават салдата на МСД към свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г.:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	BGN'000	BGN'000
Вземания от Принципала (текуща сметка)	<u>15,254</u>	<u>-</u>

Задължения към свързани лица

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	BGN'000	BGN'000
Текуща сметка на Принципала (вътрешно-фирмени разчети)	-	3,658
Текнимонт С.П.А., Италия	370	32
	<u>370</u>	<u>3,690</u>

Условия на сделките със свързани лица

Салдата към края на годината са безлихвени. За салдата към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Транзакциите със свързани лица са извършени в нормалния ход на дейността на МСД.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ниво. Дейностите, политиката и целите, които ръководството на МСД прилага за управление на тези рискове, са обобщени по-долу.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент ще варира поради промени в пазарните цени.

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци от финансовите инструменти ще се измени поради промени в пазарните лихвени проценти. МСД не е изложено на подобен риск, тъй като няма лихвоносни активи и пасиви.

Валутен риск

Валутният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на дадена експозиция ще варират поради промени във валутните курсове. МСД не е изложено на валутен риск, тъй като всички негови финансови активи и пасиви са деноминирани в лева и в евро и българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1.95538 лева за 1 евро.

Кредитен риск

МСД няма значителна концентрация на кредитен риск. Към датата на отчета за финансовото състояние, МСД няма рискови търговски вземания. Ръководството не очаква кредитни загуби поради неизпълнение от своя клиент. Вземанията от свързани лица не съдържат кредитен риск, доколкото те са по текущата сметка на Принципала (Бележка 13). Паричните трансакции се извършват от банкови институции с висок кредитен рейтинг. Балансовата стойност на паричните средства и парични еквиваленти и краткосрочните вземания представляват максималната кредитна експозиция към 31 декември 2021 г. и 2020 г.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на МСД предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, както от основната дейност на МСД, така и чрез получаване на финансиране от КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия. Ръководството на МСД съблюдава процеса и своевременните плащания, като поддържа постоянно обновяване на информацията за бъдещите плащания. В следващата таблица са представени очакваните плащания по финансови активи и пасиви, по които МСД е страна:

Финансови активи по амортизирана стойност

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани лица	15,254	-
Търговски вземания	2,405	1,162
Парични средства	3,991	894
	<u>21,650</u>	<u>2,056</u>
Текущи	21,650	2,056
Нетекущи	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Финансови пасиви

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	9,703	874
Задължения към свързани лица	370	3,690
	10,073	4,564
Текущи	10,073	4,564
Нетекущи	-	-

15. Условни ангажименти и условни активни и пасиви

Към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. МСД няма условни ангажименти и условни активни и пасиви.

16. Събития след отчетната дата

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

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

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроекономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Единственият клиент на МСД с Лукойл Нефтохим Бургас АД, в който непряк контрол има руско дружество. Към датата на одобрение за издаване на финансов отчет, горните събития нямат ефект върху изпълнението на договора с клиента и върху паричните потоци и рентабилността на МСД.

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

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

