

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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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	14
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано.....	15
5. Приходи по договори с клиенти.....	15
6. Административни разходи.....	16
7. Други разходи	16
8. Разходи по икономически елементи.....	16
9. Данъци върху дохода.....	17
10. Други вземания	18
11. Парични средства и парични еквиваленти	18
12. Търговски задължения	18
13. Сделки със свързани лица.....	19
14. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	19
15. Условни ангажименти и условни активи и пасиви	20
16. Събития след отчетната дата.....	20

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Упълномощен представител

Масимо Лала

Адрес

Територията на Лукойл Нефтохим Бургас АД
гр. Бургас, ПК 8000,
България

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Описание и преглед на дейността

Ръководството на „КТ-Кинетикс Текнолђджи С.П.А.“ Италия (Принципала) представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет на „КТ-Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия – Място на стопанска дейност в България“ (МСД) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз.

„КТ-Кинетикс Текнолђджи 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 втечен газ, обработката на газ и получаването на сђра 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 Текнолђджи 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.

Строителните работи по изграждане на инсталацията, която се изпълнява от МСД, са завършени към 31 декември 2023 г. Оставащото договорно задължение от 4,843 хил. лв. включва гаранционния период и разходите за непредвидени обстоятелства.

Анализ на финансови основни показатели за резултата от дейността

Нетният финансов резултат на МСД за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е печалба от 235 хил. лв. (2022 г.: печалба от 350 хил. лв.). В сравнение с предходната година, печалбата за годината е значително по-малка поради факта, че строителните работи приключват през 2022 г.

Принцип на действащо предприятие

МСД е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 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. 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, Принципала на МСД „КТ Кинетикс Текнолђджи 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.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Перспективи за бъдещото развитие на МСД

МСД ще продължи да изпълнява основната си дейност и през финансовата 2024 г., и докато тече гаранционния период, съгласно договора с „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД.

Ръководството на Принципала е ангажирано да предвиди и 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 краткосрочни вземания от Принципала и парични средства, както и търговски задължения и краткосрочни задължения към свързани лица. МСД осъществява транзакции 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 транзакциите 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 2023 г. „КТ-Кинетикс Текнолђджи 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, ПК 8000, Бургас, България.

Към 31.12.2023 г. Масимо Лала е упълномощен представител на МСД за България.

Събития след датата на отчета

Не са налице значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

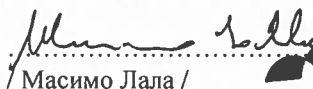
Отговорности на ръководството

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 2023 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.

 **КТ**
/ Масимо Лала /

Упълномощен представител

Viale Castello della Magliana, 27
00148 Rome, Italy

3 юни 2024 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

		2023	2022
	Бележки	хил. лв.	хил. лв.
Приходи по договори с клиенти	5	991	5,015
Себестойност на продажбите		(640)	(4,224)
Брутна печалба		351	791
Административни разходи	6	(52)	(283)
Други разходи	7	(38)	(117)
Оперативна печалба		261	391
Печалба преди данъци		261	391
Разход за данък върху доходите	9	(26)	(41)
Печалба за годината		235	350
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		235	350

Финансовият отчет на „КТ Кинетикс Текнолџджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България“ за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 3 юни 2024 г.

Упълномощен представител:
/ Масимо Лала /


KT

Viale Castello della Magliana, 27
00148 Rome, Italy

Съставител: „Ърнст и Янг България“ ЕООД
/Петя Чолакова, упълномощен представител/



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2023 г.

		2023	2022
	Бележки	хил. лв.	хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	9	4	6
		<u>4</u>	<u>6</u>
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	13	6,994	8,804
Други вземания	10	129	7
Парични средства и парични еквиваленти	11	654	24
		<u>7,777</u>	<u>8,835</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>7,781</u>	<u>8,841</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Натрупана загуба		(2,616)	(2,966)
Печалба за годината		235	350
Общо собствен капитал		<u>(2,381)</u>	<u>(2,616)</u>
Пасиви			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	440	440
Търговски задължения	12	4,855	5,142
Пасиви по договори с клиенти	12	4,843	5,834
Задължения за корпоративен данък		24	41
Общо пасиви		<u>10,162</u>	<u>11,457</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>7,781</u>	<u>8,841</u>

Финансовият отчет на „КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България“ за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 3 юни 2024 г.

Упълномощен представител:
/ Масимо Лала /



Viale Castello della Magliana, 27
00148 Rome, Italy

Съставител: „Ърнст и Янг България“ ЕООД
/Петя Чолакова, упълномощен представител/



Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

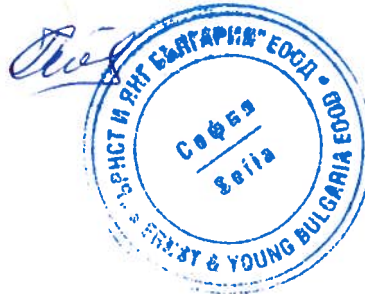
	Натрупана печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2022 г.	(2,966)	(2,966)
Печалба за годината	350	350
Друг всеобхватен доход	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	350	350
На 31 декември 2022 г.	(2,616)	(2,616)
Печалба за годината	235	235
Друг всеобхватен доход	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	235	235
На 31 декември 2023 г.	(2,381)	(2,381)

Финансовият отчет на „КТ Кинетикс Текнолџджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България“ за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 3 юни 2024 г.

Упълномощен представител:
/ Масимо Лала /

Viale Castello della Magliana, 27
00148 Rome, Italy

Съставител: „Ърнст и Янг България“ ЕООД
/Петя Чолакова, упълномощен представител/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Бележки	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		669	3,574
Плащания към доставчици		(32)	(4,037)
Платен ДДС		-	(3,932)
Платен корпоративен данък		(41)	(122)
Други постъпления/ (плащания), нетно		4	(25)
Нетни парични потоци от/ (за) оперативна дейност		600	(4,542)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Нетно изменение на средства, предоставени от Принципала		30	575
Нетни парични потоци от финансова дейност		30	575
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти			
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		24	3,991
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	654	24

Финансовият отчет на „КТ Кинетикс Текнолџджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България“ за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 3 юни 2024 г.

Упълномощен представител:
/ Масимо Лала /

Съставител: „Ърнст и Янг България“ ЕООД
/Петя Чолакова, упълномощен представител/


Viale Castello della Magliana, 27
00148 Rome, Italy



БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 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 2023 г., е одобрен за издаване от Упълномощения представител на 3 юни 2024 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.

Строителните работи по изграждане на инсталацията, която се изпълнява от МСД са завършени към 31.12.2022 г. Към 31.12.2023 г., оставащото договорно задължение от 4,843 хил. лв. включва гаранционния период и разходите за непредвидени обстоятелства (виж Бележка 5).

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 2023 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. МСД има ангажимент да осигури отстраняването на всички възникнали дефекти в работата на инсталираното оборудване от деня на пуск на инсталацията за срок от 24 месеца. При изтичане на периода за отговорност ще бъде издаден сертификат за окончателно завършване. Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет сертификатът за окончателно завършване не е издаден.

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, Принципала на МСД КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия потвърждава, че ще осигурява 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 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 Текнолджи С.П.А. Италия (Принципала) 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, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Приходи по договори с клиенти (продължение)

Салда 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 е 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 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/закони, 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 2023 г. е 10%. През 2024 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2 Обобщение на съществените 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
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) (продължение)

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.

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 пониската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

МСД счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие спрямо договорените срокове. В определени случаи 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.

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 хеджингови 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 хеджингови инструменти в хеджингово 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 кредитодател при съвършено 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

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 недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

МСД като лизингополучател (продължение)

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 събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението 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 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 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 2023 година.

- МСФО 17 Застрахователни договори,
- МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (Изменения),
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка (Изменения).

Възприетите и изменени стандарти и разяснения, изброени по-горе, не са оказали съществено влияние върху счетоводните политики на МСД.

- МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (изменения)

Измененията влизат в сила незабавно след тяхното публикуване, но определени изисквания за оповестяване влизат в сила на по-късен етап. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува Втори стълб Моделни правила през месец декември 2021 г., за да гарантира, че големите мултинационални компании ще бъдат облагани с минимална данъчна ставка от 15%. На 23 май 2023 г. СМСС публикува Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила – Изменения на МСС 12. Измененията въвеждат задължително временно изключение от счетоводното отчитане на отсрочените данъци, произтичащи от юрисдикционното прилагане на Втори стълб Моделни правила и изискванията за оповестяване за засегнатите предприятия относно евентуалната експозиция на данъци върху дохода по Втори стълб. За периодите, в които законодателството по Втори стълб е (по същество) прието, но все още не е влязло в сила, измененията изискват оповестяването на известна или разумно оценяема информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат експозицията на предприятието, възникваща от данъци върху дохода по Втори стълб. За да спазва тези изисквания предприятието е задължено да оповести качествена и количествена информация за своята експозиция на данъци върху дохода по Втори стълб в края на отчетния период. Оповестяването на разхода за текущ данък, свързан с данъци върху дохода по Втори стълб, и оповестяванията във връзка с периоди преди влизането в сила на законодателството, са задължителни за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., но не се изискват за междинни периоди, завършващи на или преди 31 декември 2023 г. Допълнителна информация е представена в Бележка 9 Данъци върху дохода.

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 дотолкова, 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано**4.1). Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз**

- **МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено, и ще трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с МСС 8. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)**4.2) Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз**

- **МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменемост (Изменения).** Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.** През месец декември 2015 г. СМСС отложи за неопределен период датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от неговия изследователски проект за счетоводното отчитане при прилагането на капиталовия метод. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи по договори с клиенти

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Брутни приходи от продажби на строителни услуги	991	5,015
	991	5,015

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

Салда по договори с клиенти

Към 31.12.2023 г. МСД има пасиви по договори с клиенти в размер на 4,843 хил. лв. (към 31.12.2022 г.: пасиви по договори с клиенти в размер на 5,834 хил. лв.) (Бележка 12).

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 31.12.2023 г. са в размер на 4,843 хил. лв. (към 31.12.2022 г.: 5,834 хил. лв.). Оставащите задължения за изпълнение се очаква да бъдат удовлетворени в рамките на договорения срок.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

6. Административни разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводни и консултантски услуги	(52)	(97)
Услуги по трансфер на персонал	-	(69)
Комуникационни услуги	-	(19)
Други услуги	-	(98)
	(52)	(283)

7. Други разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи, начислени от Принципала за сметка на МСД (Бележка 13)	(35)	(51)
Разходи за наем	-	(47)
Други разходи	(3)	(19)
	(38)	(117)

8. Разходи по икономически елементи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за външни услуги	(692)	(4,083)
Разходи за суровини и материали	-	(424)
Други разходи	(38)	(117)
	(730)	(4,624)

През 2023 година и 2022 година и към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., МСД няма назначени служители по трудови договори.

За изпълнение на строителните работи, извършвани от МСД през 2022 година, Принципала 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 (виж Бележка 13).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

9. Данъци върху дохода**Разход за данък върху доходите**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	(24)	(42)
(Разход за)/ приход от отсрочени данъци	(2)	1
Разход за данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	<u>(26)</u>	<u>(41)</u>

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г., е представено по-долу:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	261	391
Данъчна ставка за корпоративен данък	<u>10%</u>	<u>10%</u>
Разход за данък върху доходите	(26)	(39)
Признати данъчни временни разлики	-	(2)
Разход за данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	<u>(26)</u>	<u>(41)</u>

През 2024 година приложимата данъчна ставка е 10%.

Отсрочени данъчни активи

	<u>Задължения с изтекла давност</u>	<u>Други</u>	<u>Общо</u>
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2022 г.	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>5</u>
(Разход) / приход в отчета за всеобхватния доход	-	1	1
Към 31 декември 2022 г.	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>6</u>
Приход в отчета за всеобхватния доход	1	(3)	(2)
Към 31 декември 2023 г.	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

9. Данъци върху дохода (продължение)**Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%**

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1 януари 2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 1 януари 2024 г. са приложими към МСД. По-конкретно, съгласно новите разпоредби в ЗКПО МСД подлежи на облагане с национален допълнителен данък. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, МСД е в процес на оценяване на потенциалните ефекти от измененията в ЗКПО и не разполага с налична и разумно оценима количествена информация, която да бъде оповестена в тази връзка. Към 31 декември 2023 г. МСД прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

10. Други вземания

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
ДДС за възстановяване	121	-
Депозити	8	7
	<u>129</u>	<u>7</u>
Текущи	129	7
Нетекущи	-	-

11. Парични средства и парични еквиваленти

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по разплащателна сметка	654	24
	<u>654</u>	<u>24</u>

12. Търговски задължения

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	4,855	5,142
	<u>4,855</u>	<u>5,142</u>
Задължения по договори с клиенти	4,843	5,834

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

13. Сделки със свързани лица

Следните дефиниции се прилагат във връзка с установяването на свързаните с МСД лица за годината, приключваща на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.:

Свързани лица

КТ - Кинетикс Текнолџджи С.П.А., Италия

Текнимонт С.П.А., Италия

Взаимоотношение

Компания – майка (Принципал)

Дружество под общ контрол

Получени услуги

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
КТ - Кинетикс Текнолџджи С.П.А., Италия (за сметка на МСД)	34	208
Текнимонт С.П.А., Италия	-	69
	<u>34</u>	<u>277</u>

Следните таблици обобщават салдата на МСД към свързани лица към 31 декември 2023 г. и 2022 г.:

Вземания от свързани лица

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от Принципала (текуща сметка)	6,994	8,804
	<u>6,994</u>	<u>8,804</u>

Задължения към свързани лица

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Текнимонт С.П.А., Италия	440	440
	<u>440</u>	<u>440</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

Основните рискове, пред които е изложено МСД са пазарен, кредитен и ликвиден. Ръководството извършва дейности по управление на финансовия риск, така че да идентифицира, измери и намали риска до приемливо 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)**Пазарен риск (продължение)****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 2023 г. и 2022 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 Текнолджи 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

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани лица	6,994	8,804
Парични средства	654	24
	<u>7,648</u>	<u>8,828</u>
Текущи	7,648	8,828
Нетекущи	-	-

Финансови пасиви

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	4,855	5,142
Задължения към свързани лица	440	440
	<u>5,295</u>	<u>5,582</u>
Текущи	5,295	5,582
Нетекущи	-	-

15. Условни ангажименти и условни активи и пасиви

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. МСД няма условни ангажименти и условни активи и пасиви.

16. Събития след отчетната дата

Не са налице значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

