

“ДОБРУДЖА ГАЗ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2023 година

гр. Генерал Тошево, обл. Добрич

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Приложение към финансовия отчет	5

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на "ДОБРУДЖА ГАЗ" АД
гр. Генерал Тошево
област Добрич

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Добруджа Газ“ АД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2023 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение № 3.25 „Действащо предприятие“ от финансовия отчет, в което се посочва, че нетните приходи от продажби на „Добруджа Газ“ АД за 2023 г. са в размер на 1 363 хил.лв. и са намалели с 830 хил.лв. (37.85 %) в сравнение с предходния отчетен период.

Намалението на нетните приходи от продажби се дължи както на по – ниското потребление на природен газ, така и на намалението на продажната цена на газа в сравнение с предходния отчетен период. Намаленото потребление на природен газ, което е в резултат на прекомерното увеличение на неговата цена, в сравнение с цената преди възникване на конфликта между Русия и Украйна, е основна предпоставка за реализираната от Дружеството минимална печалба за 2023 г. В резултат на ниското потребление „Добруджа Газ“ АД не е успяло да изпълни заявените количества природен газ, включени в Годишната програма за доставка, подадена към доставчика на природен газ. Това би довело до плащане от страна на „Добруджа Газ“ АД на неустойки, предвидени в договора за доставка на природен газ. Тези обстоятелства, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в Приложение № 3.25 „Действащо предприятие“, включително оценката на ръководството на действителното или потенциалното въздействие на последиците от военния конфликт между Русия и Украйна върху Дружеството, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови 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 основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.



- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
 - достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
 - 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.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Одиторско дружество

Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита



ул. Тодор Икономов № 15, ет. 4, ап. 13
гр. Варна

28 март 2024 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
(съкратена форма на основание чл. 29, ал. 6 от ЗСч
и съгласно Приложение № 6 към СС 1)
на "ДОБРУДЖА ГАЗ" АД
към 31 декември 2023 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	4	6	8	I. Записан капитал		1676	1576
II. Дълготрайни материални активи	4	1510	1467	II. Резерви		215	257
III. Отсрочени данъци	5	4	5	III. Текуща печалба (загуба)		2	(42)
Общо за раздел А:		1520	1480	Общо за раздел А:	10	1893	1791
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Б. Провизии и сходни задължения	12.1	2	
I. Материални запаси	6	91	114	В. Задължения, в т.ч.:	11	70	90
II. Вземания	7	288	272	до 1 година		32	69
III. Парични средства	8	61	8	над 1 година		38	21
Общо за раздел Б:		440	394				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	5	7				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1965	1881	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1965	1881

15 март 2024 г.

Ръководител:

Иван Стоянов Иванов



Съставител:

Светослава Георгиева Георгиева

С одиторски доклад от: 28 март 2024 г.

Одиторско дружество „Гети Одит 99” ООД
Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
(съкратена форма на основание чл. 29, ал. 6 от ЗСч
и съгласно т. 20.5 от СС 1)
на "ДОБРУДЖА ГАЗ" АД
за 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за персонала, в т.ч.:	14.3	121	130	1. Брутен финансов резултат	13.1	1360	2194
а) разходи за възнаграждения		107	113				
б) разходи за осигуровки		14	17				
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		67	63				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	63	63				
аа) разходи за амортизация		63	63				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7	4					
3. Други разходи, в т.ч.:	14.2	1164	2041				
а) балансова стойност на продадените активи		1089	1986				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	14.4	5	6				
5. Печалба от обичайна дейност		3	(46)				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		1357	2240	2. Загуба от обичайна дейност			46
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		3		Общо приходи		1360	2194
7. Разходи за данъци от печалбата	15	1	(4)	3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			46
8. Печалба (6 - 7)		2		4. Загуба (3 + ред 7 от раздел А)			42
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		1360	2236	Всичко (Общо приходи + 4)		1360	2236

15 март 2024 г.

Ръководител:

Иван Стоянов Иванов

Съставител:

Светослава Георгиева Георгиева



С одиторски доклад от: 28 март 2024 г.

Одиторско дружество „Гети Одит 99” ООД

Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита



Приложението, представено на страници от 5 до 39, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„Добруджа Газ” АД е регистрирано по фирмено дело № 904/2000 г. на Добричкия окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: РБългария, област Добрич, гр. Генерал Тошево, ул. „Васил Априлов” № 5.

Дружеството е лицензирано по Закона за енергетиката от Комисията за енергийно и водно регулиране с лицензия № Л-183-08/17.12.2004 г. за дейността „разпределение на природен газ” и с лицензия № Л-183-12/27.04.2009 г. за дейността „снабдяване с природен газ от краен снабдител” на територията на община Генерал Тошево за срок до 17.12.2029 г.

1.1. Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на „Добруджа Газ” АД е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Община Генерал Тошево	98,25	98,14
Добруджански земеделски институт	1,75	1,86
	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

На 05.10.2022 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано увеличение на капитала на „Добруджа Газ” АД със 100 хил.лв., чрез парична вноска от Община Генерал Тошево. Записана е нова емисия от 5 000 бр. акции, клас А2, с емисионна стойност 20 лв. всяка една акция, в полза на вносителя Община Генерал Тошево.

На 22.08.2023 г. на извънредно Общо събрание на акционерите на дружеството е взето решение за увеличаване на капитала на „Добруджа Газ” АД със 100 хил.лв., чрез записване на нова емисия от 5 000 бр. акции, клас А2, с емисионна стойност 20 лв. всяка акция, в полза на вносителя - Община Генерал Тошево. Увеличението на капитала на дружеството е чрез парична вноска и е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 31.08.2023 г.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав към 31.12.2023 г.:

Иван Стоянов Иванов
Георги Пенев Георгиев
Илия Иванов Илиев

Към 31.12.2023 г. дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор – Иван Стоянов Иванов.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: разпределение на природен газ, поддръжка, експлоатация и ремонт

на газоразпределителната мрежа на територията на Община Генерал Тошево; обществено, снабдяване с природен газ на територията на Община Генерал Тошево.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2023 и 2022 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута. Активите и пасивите в български левове са представени, както следва:

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	272	244
Парични средства и парични еквиваленти	49	
Общо финансови активи	<u>321</u>	<u>244</u>
Банкови заеми		27
Други заеми и задължения	1	4
Общо финансови пасиви	<u>1</u>	<u>31</u>

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от полученият банков заем. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, и експозициите се следят регулярно.

„ДОБРУДЖА ГАЗ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 г.

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	272			272
Парични средства и парични еквиваленти	49			49
Общо финансови активи	<u>321</u>			<u>321</u>
Банкови заеми				
Други заеми и задължения	1			1
Общо финансови пасиви	<u>1</u>			<u>1</u>
Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	244			244
Парични средства и парични еквиваленти				
Общо финансови активи	<u>244</u>			<u>244</u>
Банкови заеми		27		27
Други заеми и задължения	4			4
Общо финансови пасиви	<u>4</u>	<u>27</u>		<u>31</u>

Пазарен риск

Дружеството е изложено на риск от промяната на покупната и продажната цена на природния газ, която се регулира от Комисията за енергийно и водно регулиране. Съществено влияние върху състоянието на пазара на природен газ и върху икономиката като цяло все още оказва възникналият през 2022 г. военен конфликт между Украйна и Русия. Конфликтът доведе до значителен ръст в цената на природния газ, особено в началото на 2023 г. Ръководството следи и анализира постоянно движението на цените.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	272	244
Парични средства и парични еквиваленти	49	
Общо	<u>321</u>	<u>244</u>

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не

погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2023 година.

През текущата отчетна година дружеството се класифицира като малко, а през предходната 2022 година – като микропредприятие, на база на определените в Закона за счетоводството (ЗСч) критерии. В чл. 29, ал. 4 от ЗСч е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на финансовите отчети за микропредприятия. Ръководството на „Добруджа Газ“ АД е избрало да прилага тези облекчения и годишният финансов отчет на дружеството за предходния отчетен период включва съкратен баланс по раздели, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение съгласно СС 1 „Представяне на финансови отчети“ (СС 1). В резултат на различната класификация на дружеството по критериите на ЗСч (микропредприятие за 2022 г. и малко за 2023 г.) и допустимия избор на ръководството, формата на годишния финансов отчет за 2022 г. се различава от формата на годишния финансов отчет за 2023 г.

За 2023 г. ръководството на „Добруджа Газ“ АД е избрало да прилага облекченията съгласно чл. 29, ал. 6 от ЗСч и годишният финансов отчет на дружеството включва само съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение съгласно СС 1 „Представяне на финансови отчети“ (СС 1).

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2023 и за 2022 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции

или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2023 г.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период – 2022 г.

Дружеството е било класифицирано като микро за предходната 2022 година и се класифицира като малко за текущата 2023 година, според критериите на ЗСч. Този факт и допустимият от ЗСч избор на ръководството за облекчено изготвяне на годишните финансови отчети на микропредприятия, водят до различната форма на годишните финансови отчети на дружеството за 2022 г. и 2023 г., макар че са изготвени при една и съща база - Националните счетоводни стандарти.

За 2022 г. ръководството на „Добруджа Газ“ АД е прилагало допустимите облекчения по чл. 29, ал. 4 от ЗСч при изготвянето на финансовите отчети за микропредприятия (виж Приложение 3.1). Поради тази причина годишният финансов отчет на дружеството за 2022 г. е включвал само съкратен баланс по раздели, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

В счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в приложението към финансовия отчет за 2023 г., е извършено рекласифициране на съответните данни за 2022 г., за да се представи необходимата сравнителна информация за предходния период, съгласно т. 20.5 и Приложение 6 от СС 1 „Представяне на финансови отчети“.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 „Дълготрайни материални активи“/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

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

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 „Нематериални активи“/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Съоръжения

25 години

Транспортни средства	4 години
Компютърна техника	2 години
Нематериални активи:	
Програмни продукти	5 години
Лицензи	16 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Лизингови договори

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок и при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Оперативен лизинг

Наемодател

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, по който се извлича полза от актива отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейният метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на приходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.26 от Приложението към финансовия отчет.

Наемател

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, по който се извлича полза от актива получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейният метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва

да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на разходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика” и по смисъла на точка 3.26 от Приложението към финансовия отчет.

Разходите за подобрения на наети активи се признават за дълготрайни активи.

В приходите и разходите по оперативен лизинг не се включват ефектите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, административни услуги и консумативи.

3.8. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане при извършване на услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва при прилагане на метода среднопретеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и административния персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.9. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед за обезценка се извършва към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни кредити и вземания. При наличие на такива обстоятелства дружеството определя възстановимата стойност на активите и отчита намалението като текущ разход за дейността.

3.10. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.11. Собствен капитал

3.11.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност.

Към 31.12.2023 г. капиталът на дружеството е разпределен в 83 795 броя поименни акции с номинална стойност 20 лева всяка една и е напълно внесен (Приложение 10.1).

3.11.2. Резерви

Законови резерви

Като общи резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- отчисления от 10 % от печалбата, докато средствата във фонда достигнат 30 % от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- други източници, предвидени по устав или по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда надхвърлят 30 % от капитала, разликата може да се използва за увеличаване на капитала.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.11.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс в група „Натрупана печалба (загуба) от минали години”.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.12. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заемът.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с

прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство ставката на корпоративния данък за 2023 година е 10 %. За 2024 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

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

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.15. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“ и „парични средства и парични еквиваленти“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално придобиване на финансови активи, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите

активи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното придобиване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.16. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

3.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и други.

3.18. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.19. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения на дружеството, в качеството му на работодател, с работниците и служителите, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на

периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 “Доходи на персонала” на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.20. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.21. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са

налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период се прави преценка на събираемостта на вземанията. Ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането на вземанията, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията се обезценяват когато са налице индикации, че дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата и възстановимата стойност на вземането.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси“, СС 32 „Финансови инструменти“ и СС 36 „Обезценка на активи“, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

Приблизителни оценки за отсрочени данъчни активи

Признаването на отсрочени данъчни активи включва съставянето на серия от

допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще. Ако надеждна прогноза за данъчна печалба предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.22. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.23. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

3.24. Политика по отношение на грешки, промени в счетоводната политика и приблизителните оценки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а) това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б) това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци (промяна на счетоводната политика).

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата за периода на промяната - ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това. Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят. Предприятието оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

За коригирането на фундаментални грешки се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Коригирането на фундаментални грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката.

В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

3.25. Действащо предприятие

Ръководството счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване или съществено намаляване на дейността в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на финансовия отчет).

Финансовият отчет на „Добруджа Газ“ АД е изготвен на базата на предположението за действащо предприятие и като са взети предвид възможните рискове и ефекти от макроикономическата среда и геополитическата обстановка. Настоящата макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата в страната, е формирана в резултат на нарастващ инфлационен натиск, влошаване на бизнес климата и нарастващия геополитически риск в резултат на продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна и на възникналия през 2023 г. конфликт между Израел и Хамас.

През отчетния период последиците на конфликта между Израел и Хамас не са се отразили на дейността на „Добруджа Газ“ АД и ръководството не счита, че конфликтът би имал ефект и в бъдеще.

През 2023 г. продължи негативното въздействие върху световната икономика на военния конфликт между Русия и Украйна и наложените международни санкции срещу Русия. В началото на конфликта въздействието в Европейския съюз е особено осезаемо поради зависимостта от доставките на природен газ от Русия. Инфлацията в еврозоната доведе до повишаване на лихвените проценти и промени на валутните пазари. Вследствие на това през текущия и предходния период цените на енергоносителите (природен газ, горива, ел. енергия и др.) се повишиха значително.

Имайки предвид характера на дейността на „Добруджа Газ“ АД, военният конфликт между Русия и Украйна оказа и е възможно да окаже и за в бъдеще значителен негативен ефект върху дружеството. Ръководството на „Добруджа Газ“ АД счита, че дружеството е изложено на значителен риск, както от повишаване на покупната цена на природния газ, така и по отношение на сигурността на доставките на газ. Българското правителство дава уверение, че е предприело действия за минимизиране на риска от липсата на доставки на природен газ. Географското местоположение на страната и изградената инфраструктура предполага използване на различни източници за доставка на природен газ.

Евентуално преустановяване на доставките на природен газ към България би довело до преустановяване дейността на дружеството. Към датата на одобряване на финансовия отчет за публикуване не се наблюдава недостиг или затруднения в доставките на природен газ, същите са в пълен обем. Дружеството не е прекъсвало дейността си. Тъй като събитията се развиват на ежедневна база и динамиката в обстоятелствата е непредсказуема, ръководството на дружеството следи макроикономическата среда и наблюдава тенденциите в икономическото развитие. На този етап ръководството не е в състояние да направи надеждна преценка и да измери потенциалния дългосрочен ефект от това.

Нетните приходи от продажби на „Добруджа Газ“ АД за 2023 г. са в размер на 1363 хил. лв. Те намаляват с 830 хил.лв. в сравнение с предходната 2022 г., когато са в размер на 2193 хил. лв. Намалението на нетните приходи от продажби се дължи както на по – ниското потребление на природен газ, така и на намалението на цената в сравнение с предходния отчетен период. Намалението на потреблението на природен газ, което е в резултат на прекомерното увеличение на неговата цена, в сравнение с цената преди възникване на конфликта между Русия и Украйна, е основна предпоставка за реализираната от дружеството минимална печалба за 2023 г. В резултат на ниското потребление „Добруджа Газ“ АД не е успяло да изпълни заявените количества природен газ, включени в Годишната програма за доставка, подадена към доставчика на природен газ. Това би довело до плащане от страна на „Добруджа Газ“ АД на неустойки, предвидени в договора за доставка на природен газ.

Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, без подкрепата на свързани лица и други източници на финансиране.

Ръководството е осигурило финансиране на дейността на дружеството, чрез сключване на договор за банков кредит – овърдрафт с разрешен размер 160 хил.лв., по който „Добруджа Газ“ АД няма усвоени суми към края на текущия отчетен период. При извършения през 2023 г. преглед е констатирано, че финансовите и икономически показатели на дружеството отговарят на изискванията на банката кредитор. През 2023 г. „Добруджа Газ“ АД е сключило нови договори за присъединяване с потребители.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството е направило оценка на способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие на базата на наличната информация в обозримо бъдеще. След направени анализи ръководството има разумни очаквания, че дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи да функционира в обозримо бъдеще и да осъществява дейността си по разпределение на природен газ, поддръжка, експлоатация и ремонт на газоразпределителната мрежа; обществено снабдяване с природен газ на територията на Община Генерал Тошево, както и да погасява своите задължения, без да продава активи. Ръководството на дружеството продължава да прилага принципа на действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

3.26. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ДОБРУДЖА ГАЗ" АД
към 31.12.2023 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизации				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	в начало-то на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	34			34	26	2		28	6
Обща за група I:	34			34	26	2		28	6
II. Дълготрайни материални активи									
1. Съоръжения и други, в т.ч.:	1533			1533	827	61		888	645
- съоръжения	1505			1505	801	60		861	644
- транспортни средства	26			26	24	1		25	1
- компютърна техника	2			2	2			2	
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане, в т.ч.:	761	144	40	865					865
- предоставен аванси	35	20	35	20					20
Обща за група II:	2294	144	40	2398	827	61		888	1510
III. Отсрочени данъци	5		1	4					4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2333	144	41	2436	853	63		916	1520

Полезният живот на дълготрайните материални и нематериални активи е както следва:

	Полезен живот (години)	
	Текущ период	Предходен период
<i>Дълготрайни материални активи, в т.ч.:</i>		
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
Компютърна техника	2	2
<i>Нематериални активи, в т.ч.:</i>		
Програмни продукти	5	5
Лицензи	16	16

През 2023 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2023 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Към 31.12.2023 г. няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложиени като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг през отчетния период дружеството е ползвало офис-помещения, които са чужда собственост.

През текущия и предходния отчетен период дружеството не е предоставило за ползване активи по договори за оперативен лизинг.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания, са както следва:

	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
<i>Дълготрайни материални активи, в т.ч.:</i>				
Съоръжения	865	20	761	35
Общо	865	20	761	35

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
	Компютърна техника	2
Програмни продукти	1	1
	3	3

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2023 г.	Данъчен ефект към 31.12.2023 г.	Временна р-ка към 31.12.2022 г.	Данъчен ефект към 31.12.2022 г.
I. Отсрочени данъчни активи	42	4	50	5
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	2			
2. Начислени разходи за непозвани компенсируеми отпуски	4	1	7	1
3. Обезценка на вземания	4		3	
4. Данъчна загуба	28	3	35	4
5. Начислени доходи на физически лица	4		4	
6. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности			1	
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		4		5

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2023 г. и 2022 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал, и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали, в т.ч.:	5	11
- резервни части	5	11
Предоставени аванси, в т.ч.:	86	103
- за стоки	86	103
Общо	91	114

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са представени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тъй като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност, не са отчетени разходи за обезценка.

Няма наложени ограничения върху материалните запаси на дружеството, заложи като обезпечение по задължения или по други причини.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	253	240
- други свързани лица (Приложение 16)	6	
Вземания от предприятия в група (Приложение 16)	19	4
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	16	28
- данък върху добавената стойност	16	28
Общо	288	272

Дружеството е предоставило като обезпечение по сключен договор за банков заем особен залог върху настоящите и бъдещите вземания на дружеството към трети лица, негови контрагенти по сключени договори в общ размер 886 хил.лв., както и залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи вземания, на „Добруджа Газ” АД по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които е титуляр при банката - кредитор.

Брутната сума на вземанията и начислената обезценка по видове е както следва:

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нетно	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нетно
Вземания от клиенти, в т.ч.:	257	(4)	253	240		240
- други свързани лица	6		6			
Съдебни и присъдени вземания				4	(4)	
Други вземания				1	(1)	
Общо	257	(4)	253	245	(5)	240

Движението на обезценката на вземанията е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	5	5
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(5)	
Начислена обезценка през периода	4	
Обезценка в края на периода	4	5

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в касата, в т.ч.:	12	8
- лева	12	8
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	49	
- лева	49	
Общо	61	8

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			1	2
- технически надзор и проверки	2	3	2	2
Общо	2	3	3	4

10. Собствен капитал

10.1. Капитал

Вид акции	Текущ период			Предходен период		
	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал на 1 акция (лева)	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал на 1 акция (лева)
Поименни акции, в т.ч.:	83795	1675900	20	78795	1575900	20
- Клас А1 - учредителни - поименни акции с право на глас, издавани на учредителите	4500	90000	20	4500	90000	20
- Клас А2 - равноучредителни - поименни с право на глас, издавани след учредяването	78795	1575900	20	73795	1475900	20
- Клас С6 - учредителни, поименни без право на глас с привилегията на допълнителен дивидент от 6 % от чиста печалба	500	10000	20	500	10000	20
Общо	83795	1675900		78795	1575900	

Участието в акционерния капитал е както следва:

Акционери	Текущ период				Предходен период			
	Брой акции	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% на участие	Брой акции	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% на участие
Община Генерал Тошево	82332	1647	1647	98,25%	77332	1547	1547	98,14%
Добруджански земеделски институт	1463	29	29	1,75%	1463	29	29	1,86%
Общо	83795	1676	1676	100,00%	78795	1576	1576	100,00%

На извънредно общо събрание на акционерите на „Добруджа Газ“ АД, проведено на 08.09.2022 г., е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството със 100 хил.лв. Увеличението на капитала е чрез парична вноска, извършена от Община Генерал Тошево. В полза на вносителя е записана нова емисия от 5 000 броя акции, клас А2, с емисионна стойност 20 лв. всяка една акция. На 05.10.2022 г. увеличението на капитала на дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

С протокол от 22.08.2023 г. на извънредно общо събрание на акционерите на дружеството е взето решение за увеличаване на капитала на „Добруджа Газ“ АД със 100 хил.лв., чрез парична вноска, извършена от Община Генерал Тошево. Срещу така направената парична вноска в полза на вносителя се записва нова емисия от 5 000 броя поименни акции, клас А2, с емисионна стойност 20 лв. всяка една. В Търговския регистър към Агенцията по вписванията увеличението на капитала на „Добруджа Газ“ АД е вписано на 31.08.2023 г.

10.2. Резерви

	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 01.01.2023 г.	141	116	257
Покриване на загуби		(42)	(42)
Резерви към 31.12.2023 г.	141	74	215

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

С протокол от Общото събрание на акционерите от 28.06.2023 г. е взето решение непокритата загубата за 2022 г. да бъде покрита от „Други резерви“.

10.3. Финансови резултати

	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)
Финансов резултат към 01.01.2023 г.		(42)
Прехвърляне към непокрита загуба от минали години	(42)	42
Текуща печалба (загуба)		2
Покриване на загуби от резерви	42	
Финансов резултат към 31.12.2023 г.		2

През текущия и предходния отчетен период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденди.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:		27
- до 1 година		27
Задължения по получени аванси, в т.ч.:	57	43
- до 1 година	19	22
- над 1 година	38	21
Задължения към доставчици	1	4
Задължения към персонала, в т.ч.:	7	12
- начислени компенсиреми отпуски	2	5
Осигурителни задължения	3	3
- за компенсиреми отпуски	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	2	1
- данък върху доходите на физическите лица	1	
- акциз	1	1
Общо	70	90

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма задължения по договори за оперативен лизинг.

Задълженията на „Добруджа Газ” АД по получен краткосрочен банков заем са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банкови заеми				
лева	160 хил. лв.	12.01.2024 г.	_____	27
Общо			_____	27

Полученият краткосрочен банков заем е договорен при променлив лихвен индекс и надбавка. Като обезпечение по сключения договор в полза на банката - кредитор са учредени:

- особен залог по реда на Закона за особените залози върху настоящи и бъдещи вземания на дружеството в размер 886 хил.лв. и

- залог по Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които е титуляр при банката – кредитор.

Към края на текущия отчетен период дружеството няма усвоени суми по сключения договор за банков кредит.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари		2
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	2	
Плащания през периода		(2)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	2	

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Като обезпечение по сключен към 31.12.2023 г. от дружеството договор за банков кредит – овърдрафт в полза на банката – кредитор са учредени особени залози върху вземания (Приложения 7 и 11).

Дружеството няма предоставени други гаранции и обезпечения на трети лица.

12.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получило обезпечения или гаранции от трети лица.

12.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2023 г. от дружеството няма заведени съдебни дела.

Срещу дружеството: Към 31.12.2023 г. “Добруджа Газ” АД не е ответник по съдебни дела, заведени от контрагенти на дружеството.

13. Приходи

Приходите на дружеството по видове са както следва:

	Текущ период	Предходен период
Приходи		
Нетни приходи от продажби	1363	2193
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	31	36
Други приходи	9	10
Общо приходи:	1403	2239

В състава на приходите в отчета за приходите и разходите се включват:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Брутен финансов резултат	1360	2194
Общо приходи:	1360	2194

13.1. Брутен финансов резултат

Брутният финансов резултат е формиран както следва:

	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	1363	2193
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	31	36
Други приходи	9	10
Разходи за суровини, материали и външни услуги	(43)	(45)
Брутен финансов резултат:	1360	2194

13.2. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност, в т.ч.:	1356	2176
- продажба на природен газ	1356	2176
Услуги, в т.ч.:	7	17
- такси за присъединяване	7	17
Общо	1363	2193

13.3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

	Текущ период	Предходен период
Съоръжения	31	36
	31	36

13.4. Други приходи

	Текущ период	Предходен период
Другите приходи включват:		
Приходи от неустойки	2	10
Приходи от финансираня	7	
	9	10

Като приходи от финансираня през текущия отчетен период са отразени получени средства по сключен договор с „Агенцията по заетостта“, чрез Дирекция „Бюро по труда“.

14. Разходи

Разходите на дружеството по видове са както следва:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини, материали и външни услуги	43	45
Разходи за персонала	121	130
Разходи за амортизация и обезценка	67	63
Други разходи	1164	2041
Разходи за лихви и други финансови разходи	5	6
Общо разходи:	1400	2285

В състава на разходите в отчета за приходите и разходите се включват:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала	121	130
Разходи за амортизация и обезценка	67	63
Други разходи	1164	2041
Разходи за лихви и други финансови разходи	5	6
Общо разходи:	1357	2240

14.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходи	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	15	16
- разходомери, регулатори и други материали за изграждане на газопреносна мрежа	10	10
- горива и енергия	3	4
- резервни части	1	1
- канцеларски материали	1	1

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	28	29
- консултантски и одиторски услуги	4	6
- такси	5	4
- застраховки	2	3
- метрология, диагностика и замервания	5	3
- ремонт на активи		1
- енергийна ефективност		1
- технически надзор	1	2
- наеми	1	1
- разходи за комуникации	1	1
- куриерски услуги	1	1
- абонаменти и техническо обслужване	1	1
- софтуерна услуга	5	4
- други	2	1

Разходите за 2023 г. за получени по оперативен лизинг активи са в размер на 1 хил.лв.

14.2. Други разходи

	Текущ период	Предходен период
Други разходи, в т.ч.:	1164	2041
- балансова стойност на продадени активи (природен газ)	1089	1986
- неустойки	69	43
- липси на природен газ		10
- други	6	2

14.3. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите	3	3
2. Средносписъчен брой на персонала	4	4
2.1 Аналитични специалисти	1	1
2.2 Техници и приложни специалисти	3	3
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	107	113
- краткосрочни доходи на персонала	105	115
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	2	(2)
4. Разходи за осигуровки	14	17
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	9	12
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	2	
6. Задължения към осигурителни организации	3	3

Краткосрочните доходи на персонала са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал, в т.ч.:	39	70
Възнаграждения	32	60
Осигуровки	7	10
Членове на органи на управление, в т.ч.:	30	28
Възнаграждения	26	25
Осигуровки	4	3
Граждански договори, в т.ч.:	41	34
Възнаграждения	38	30
Осигуровки	3	4
Ваучери за храна	9	
Общо:	<u>119</u>	<u>132</u>
- <i>възнаграждения</i>	<i>105</i>	<i>115</i>
- <i>осигуровки</i>	<i>14</i>	<i>17</i>

Неизплатените краткосрочни доходи на персонала към 31 декември са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал	3	6
Членове на органи на управление	4	7
Общо:	<u>7</u>	<u>13</u>

През текущата година няма изплатени обезщетения на персонала при прекратяване на трудово правоотношение.

Към 31.12.2023 г. няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

Към 01.01.2023 г. дружеството няма вземания по предоставени заеми на административния персонал и членовете на органите на управление. През текущия отчетен период няма предоставени заеми.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за непозвани компенсируеми отпуски и дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

14.4. Финансови разходи

	Текущ период	Предходен период
Банкови такси	5	6
	<u>5</u>	<u>6</u>

15. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба/(загуба)	3	(46)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Суми в увеличение, непризнати за данъчни цели	82	81
Суми в намаление, непризнати за данъчни цели	85	70
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)	1	(4)
Разходи за данъци от печалбата	<u>1</u>	<u>(4)</u>

16. Свързани лица

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Община Генерал Тошево	- мажоритарен собственик на капитала
Добруджански земеделски институт	- дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
"Геотерм" АД	- дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Община Генерал Тошево	103	144
"Добруджански земеделски институт"	18	38
Ключов ръководен персонал	2	3
	123	185
б) Разходи за наеми		
Община Генерал Тошево	1	1
	1	1
в) Покупка на активи и услуги		
"Геотерм" АД	2	3
	2	3
г) Парична вноска за увеличаване на капитала		
Община Генерал Тошево	100	100
	100	100

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Община Генерал Тошево, в т.ч.:	19	4
- продажба на природен газ	19	4
Добруджански земеделски институт, в т.ч.:	6	
- продажба на природен газ	6	
	25	4

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма задължения към свързани лица.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал са в размер на 26 хил. лв. (2022 г.: 25 хил. лв.).

17. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна (загуба)/печалба – хил. лв.	3	(46)
2. (Загуба)/Печалба – хил.лв.	2	(42)
3. Относителен дял на собствения капитал - %	96,34	95,22
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	3,66	4,78
5. Обща ликвидност – коефициент	13,75	5,71
6. Бърза ликвидност – коефициент	10,91	4,06
7. Незабавна ликвидност – коефициент	1,91	0,12
8. Финансова независимост – коефициент	26,29	19,90
9. Задлъжнялост - коефициент	0,04	0,05
10. Рентабилност на приходите от продажби - %	0,15	(1,88)
11. Рентабилност на собствения капитал - %	0,11	(2,35)
12. Ефективност на разходите – коефициент	1,00	0,98
13. Ефективност на приходите – коефициент	1,00	1,02

18. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2023 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

19. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „Добруджа Газ” АД на 20.03.2024 г. с Протокол № 3 от 20.03.2024 г.