

**ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ - Германия**

**Място на стопанска дейност България**

**Финансов отчет**

**за годината, завършваща на 31 декември 2022 г.**

# Съдържание

Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	7

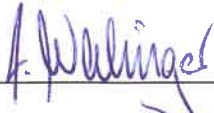
## Отчет за финансовото състояние


В хиляди лева

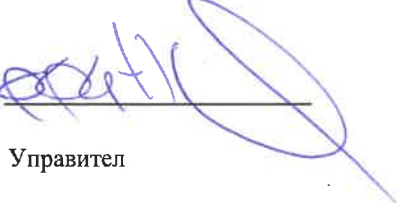
	Бележка	31 декември 2022	31 декември 2021
<b>Активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	13	5	11
Отсрочени данъчни активи	12	-	3
<b>Нетекущи активи</b>		<u>5</u>	<u>14</u>
Вземания от Принципала	19	2,041	2,046
Търговски и други вземания	14	38	11
Парични средства и парични еквиваленти	15	258	221
Текущи данъци за възстановяване		<u>2</u>	<u>2</u>
<b>Текущи активи</b>		<u>2,339</u>	<u>2,280</u>
<b>Общо активи</b>		<u>2,344</u>	<u>2,294</u>
<b>Собствен капитал</b>			
Неразпределена печалба		<u>2,315</u>	<u>2,265</u>
<b>Общо собствен капитал</b>		<u>2,315</u>	<u>2,265</u>
<b>Пасиви</b>			
Търговски и други задължения	16	29	29
<b>Текущи пасиви</b>		<u>29</u>	<u>29</u>
<b>Общо пасиви</b>		<u>29</u>	<u>29</u>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<u>2,344</u>	<u>2,294</u>

Бележките на страници 7 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на ... 21.03.2023 ..... и подписан от:

  
 \_\_\_\_\_  
 Управител

  
 \_\_\_\_\_  
 Съставител:  
 КПМГ България ООД  
 Бианка Атанасова, Управител


  
 \_\_\_\_\_  
 Управител

## Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Приходи	6	511	454
Разходи за материали	7	(1)	(2)
Разходи за външни услуги	8	(163)	(186)
Разходи за амортизация	13	(6)	(6)
Разходи за възнаграждения на наети лица	9	(272)	(275)
Други разходи	10	(12)	(7)
<b>Печалба (загуба) от оперативна дейност</b>		<u>57</u>	<u>(22)</u>
Финансови разходи		(1)	(1)
<b>Нетни финансови разходи</b>	11	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
<b>Печалба (загуба) преди данъци</b>		<u>56</u>	<u>(23)</u>
Приходи (разходи) за данъци	12	(6)	2
<b>Печалба (загуба) за периода</b>		<u>50</u>	<u>(21)</u>
Друг всеобхватен доход		-	-
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<u>50</u>	<u>(21)</u>

Бележките на страници 7 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на ... 21.03.2023 ... и подписан от:

  
 \_\_\_\_\_  
 Управител

  
 \_\_\_\_\_  
 Съставител:  
 КПМГ България ООД  
 Бианка Атанасова, Управител

  
 \_\_\_\_\_  
 Управител

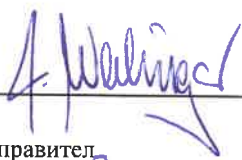
## Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

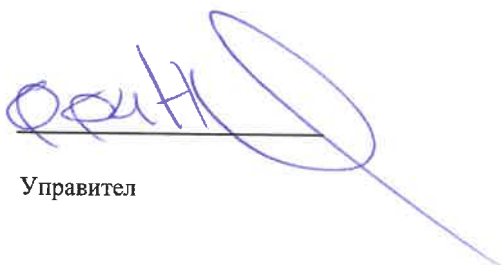
	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
<b>Баланс на 1 януари 2021 г.</b>	2,286	2,286
Общо всеобхватен доход за периода		
Загуба за периода	(21)	(21)
Общо всеобхватен доход за периода	(21)	(21)
<b>Баланс на 31 декември 2021 г.</b>	2,265	2,265
<b>Баланс на 1 януари 2022 г.</b>	2,265	2,265
Общо всеобхватен доход за периода		
Печалба за периода	50	50
Общо всеобхватен доход за периода	50	50
<b>Баланс на 31 декември 2022 г.</b>	2,315	2,315

Бележките на страници 7 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на ... 21.03.2023 ... и подписан от:

  
Управител

  
Съставител:  
КПМГ България ООД  
Бианка Атанасова, Управител


  
Управител


## Отчет за паричните потоци

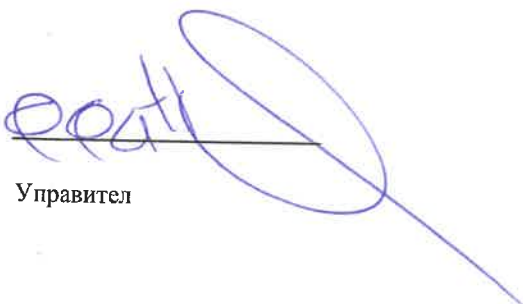
<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти		591	589
Плащания към доставчици		(190)	(205)
Плащания за заплати и социални осигуровки		(273)	(273)
Платен ДДС		(84)	(79)
Възстановен (платен) данък върху печалбата		(2)	8
Други парични потоци от оперативна дейност		(5)	(5)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>		<u>37</u>	<u>35</u>
<b>Нетно изменение на парични средства и парични еквиваленти</b>			
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		221	186
<b>Парични средства и парични еквиваленти в края на периода</b>	15	<u>258</u>	<u>221</u>

Бележките на страници 7 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 11.03.2023 и подписан от:

  
 \_\_\_\_\_  
 Управител

  
 \_\_\_\_\_  
 Съставител:  
 КПМГ България ООД  
 Бианка Атанасова, Управител

  
 \_\_\_\_\_  
 Управител

## Бележки към финансовия отчет

### 1 Статут и предмет на дейност

ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ- Германия, Място на стопанска дейност България („Място на стопанска дейност“ или „МСД“) е място на стопанска дейност на ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ- Германия, дружество с ограничена отговорност, учредено и съществуващо съгласно законите на Германия ("Принципал"). Мястото на стопанска дейност е регистрирано в регистър БУЛСТАТ съгласно Закон за регистър БУЛСТАТ чл. 3, параграф 1, ал. 5а с ЕИК 176728219 на 1 юли 2014 г. Адресът на управление на МСД е гр. София, ул. Фредерик Жолио-Кюри №16, бл.155, ет.2.

Основният предмет на дейност на МСД е техническа проверка и сертифициране на превозни средства.

МСД се управлява и представлява от Хартмут Абелн, Холгер Райхенбах и Торстен Валингер.

Финансовият отчет, изготвен за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на *11.03.2023*

### 2 База за изготвяне и измерване

#### а) База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на база на историческата стойност.

Детайлна информация за счетоводните политики на МСД са оповестени в бележка 22.

### 3 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Мястото на стопанска дейност. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда, освен ако не е посочено друго.

### 4 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска, че ликвидността на Мястото на стопанска дейност ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще. Бъдещите финансови резултати зависят от по-широката икономическа среда, в която Мястото на стопанска дейност осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите му, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, както и цени на конкурентите. Ефектите от икономическата, пазарната и геополитическата обстановка, породени от войната Украйна-Русия увеличиха присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори, в резултат на въздействието на увеличените цени на енергията и нарастващата инфлация, колебанията в цените на стоките и външните обменни курсове, нарастващите лихвени проценти, както и възможността за продължителен икономически спад.

Ръководството на ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ- Германия, Място на стопанска дейност България предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще са адекватни за ликвидните нужди на Мястото на стопанска дейност през следващата 2023 г.

## Бележки към финансовия отчет

### 5 Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики 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.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 14 – *Търговски и други вземания*, в частта на оценка на възстановимостта на търговските вземания.
- Бележка 18 – *Лизинги* - идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга.

#### *Оценка на справедливи стойности*

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, МСД използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва.

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

МСД признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следната бележка:

- Бележка 17 *Финансови инструменти*



## Бележки към финансовия отчет

### 6 Приходи

#### А. Категории приходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Приходи от услуги	511	454
	<u>511</u>	<u>454</u>

ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ – МСД България генерира приходи чрез извършване на техническа проверка и сертифициране на превозни средства в България. МСД предоставя услуги само на местни български клиенти.

#### Б. Баланси по договори

Следващата таблица представя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2022	31 декември 2021
Вземания, включени в 'Търговски и други вземания'	14	36	9
		<u>36</u>	<u>9</u>

#### В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ – МСД България признава приход, когато прехвърли контрола върху услугата към своя клиент, което обикновено съвпада с момента на предаване на техническата документацията и документацията по сертифициране на превозното средство на клиента.

Следващата таблица представя информация за естеството и времето на удовлетворяване на задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Политики за признаване на приходи
Техническа проверка и сертифициране на превозни средства в България	Клиентите получават контрол върху предоставяната от МСД услуга при получаване на техническата документацията и документацията по сертифициране на превозното средство. Фактурите се издават в този момент и са обичайно платими в рамките на 10 дни.	Приходите се признават към определен момент във времето, а именно при предаване на техническата документация и документацията по сертифициране на превозното средство на клиента, при наличие на разумна сигурност, че възнаграждението ще бъде получено.

## Бележки към финансовия отчет

### 7 Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Офис консумативи	1	2
	<u>1</u>	<u>2</u>

### 8 Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2022	2021
Разходи по регистрация на МПС	19	95	109
Административни услуги		57	65
Други разходи за външни услуги		11	12
		<u>163</u>	<u>186</u>

### 9 Разходи за възнаграждения на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Заплати	242	247
Разходи за социални осигуровки	30	28
	<u>272</u>	<u>275</u>

### 10 Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Пътни разходи	9	2
Отписани вземания	-	2
Други разходи	3	3
	<u>12</u>	<u>7</u>

### 11 Нетни финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Банкови такси	1	1
Финансови разходи	1	1
Нетни финансови разходи	<u>1</u>	<u>1</u>

## Бележки към финансовия отчет

### 12 Данъци върху дохода

#### а) Данъци, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2022	2021
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущия период	3	-
	<u>3</u>	<u>-</u>
<i>Отсрочен данък</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3	(2)
	<u>3</u>	<u>(2)</u>
<b>Общо разход (приход) за данъци</b>	<b>6</b>	<b>(2)</b>

#### б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2022	2021
Печалба (загуба) за периода	50	(21)
Общо разход (приход) за данъци	6	(2)
Печалба (загуба) преди данъци	<u>56</u>	<u>(23)</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00 % 6	10.00 % (2)
Ефективна данъчна ставка	10.00 % <u>6</u>	10.00 % <u>(2)</u>

Съответните данъчни периоди на МСД могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на МСД не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

На МСД не е правена данъчна проверка за корпоративно подоходно облагане.

#### в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	31 декември 2022	31 декември 2021	31 декември 2022	31 декември 2021	31 декември 2022	31 декември 2021
Неизползвани отпуски	-	1	-	-	-	1
Данъчни загуби	-	2	-	-	-	2
<b>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

#### г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2021	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2021	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2022
	Неизползвани отпуски	1	-	1	(1)
Данъчни загуби	-	2	2	(2)	-
<b>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>

## Бележки към финансовия отчет

### 13 Имоти, машини и съоръжения

*В хиляди лева*

	Машини и оборудване	Стопански инвентар	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
Баланс към 1 януари 2021	20	4	24
Баланс към 31 декември 2021	20	4	24
Баланс към 1 януари 2022	20	4	24
Баланс към 31 декември 2022	20	4	24
<b>Амортизация</b>			
Баланс към 1 януари 2021	(6)	(1)	(7)
Амортизация за периода	(6)	-	(6)
Баланс към 31 декември 2021	(12)	(1)	(13)
Баланс към 1 януари 2022	(12)	(1)	(13)
Амортизация за периода	(5)	(1)	(6)
Баланс към 31 декември 2022	(17)	(2)	(19)
<b>Балансова стойност</b>			
Към 31 декември 2021	8	3	11
Към 31 декември 2022	3	2	5

### 14 Търговски и други вземания

*В хиляди лева*

	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
Търговски вземания	17	36	9
Други вземания		2	2
		38	11

### 15 Парични средства и парични еквиваленти

*В хиляди лева*

	31.12.2022	31.12.2021
Суми по банкови сметки в лева	258	221
Парични средства и парични еквиваленти	258	221

### 16 Търговски и други задължения

*В хиляди лева*

	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	17	9	11
Задължения към свързани лица	17,19	5	6
Задължения към персонала		5	6
Задължения за социално осигуряване и данъци върху дохода		1	1
ДДС за внасяне		9	5
		29	29

## Бележки към финансовия отчет

### 17 Финансови инструменти

#### Преглед

МСД има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на МСД към всеки един от горните рискове, целите, политиките и процесите за измерване и управление на риска.

#### Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква МСД. Политиката на МСД за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква МСД, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в нивата на риска.

#### Кредитен риск

Кредитният риск за МСД се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и произтича основно от вземания от клиенти.

#### Търговски вземания

Експозицията на МСД към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството на МСД отчита демографските данни на клиентите, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск.

През 2022 г. и 2021 г. приходите на МСД се дължат на търговски сделки с голям брой корпоративни клиенти. Няма концентрация на кредитен риск.

#### Експозиция към кредитен риск

Максималната експозиция към кредитен риск към края на годината е, както следва:

В хиляди лева	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
Търговски и други вземания	14	36	9
Парични средства и парични еквиваленти	15	258	221
		<u>294</u>	<u>230</u>

Ръководството счита, че към 31 декември 2022 г. МСД не е изложено на значителен кредитен риск поради факта, че към датата на отчета не разполага със значителни финансови инструменти, при които клиент или страна по финансов инструмент няма да успее да изпълни своите договорни задължения. Към 31 декември 2022 г. МСД има търговски вземания в размер на 36 хил.лв., от които търговски вземания в размер на 7 хил.лв. са просрочени над 90 дни, но не са обезценени, а търговски вземания в размер на 29 хил.лв. не са нито просрочени, нито обезценени (31 декември 2021 г.: търговски вземания в размер на 9 хил.лв., от които търговски вземания в размер на 1 хил.лв. са просрочени над 90 дни, но не са обезценени, а търговски вземания в размер на 8 хил.лв. не са нито просрочени, нито обезценени).

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. ръководството на МСД е анализирано исторически възникналите кредитни загуби, свързани с вземания от корпоративни клиенти и счита, че не е налице необходимост от признаване на загуба от обезценка.

## Бележки към финансовия отчет

### 17 Финансови инструменти (продължение)

#### Кредитен риск (продължение)

##### Парични средства и парични еквиваленти

МСД разполага с парични средства и парични еквиваленти в размер на 258 хил. лв. към 31 декември 2022 г. (31 декември 2021 г.: 221 хил. лв.). Паричните средства и парични еквиваленти се държат в банка, която е оценена с рейтинг А-, въз основа на класацията на Фитч Рейтингс Инк.

Обезценката на парични средства и парични еквиваленти е оценена на база 12-месечна очаквана кредитна загуба и отразява краткосрочните падежи на експозициите. МСД счита, че неговите парични средства и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги на контрагентите.

Според преценката на ръководството на МСД прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. няма съществен ефект върху финансовия отчет на МСД.

#### Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът МСД да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж и възниква основно от задължения към доставчици и свързани лица (виж Бележка 16 и Бележка 19).

По-долу са договорните падежи на търговски и други задължения:

31 декември 2022	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	Повече от 1 година
<b>Недеривативни финансови задължения</b>					
Задължения към доставчици	9	(9)	(9)	-	-
Задължения към свързани лица	5	(5)	(5)	-	-
	<u>14</u>	<u>(14)</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 декември 2021	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	Повече от 1 година
<b>Недеривативни финансови задължения</b>					
Задължения към доставчици	11	(11)	(11)	-	-
Задължения към свързани лица	6	(6)	(6)	-	-
	<u>17</u>	<u>(17)</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, да бъдат засегнати дохода на МСД или стойността на неговите инвестиции. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

## Бележки към финансовия отчет

### 17 Финансови инструменти (продължение)

#### Пазарен риск (продължение)

##### *Валутен риск*

МСД е изложено на валутен риск при покупки и продажби във валута, различна от функционалната валута - BGN. МСД е изложено на валутен риск, свързан с възможни промени в обменните курсове по отношение на сделките му в чуждестранна валута. Към настоящия момент този риск се разглежда като несъществен, тъй като всички финансови активи и пасиви на МСД са деноминирани в лева или евро, а от 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Промяна в обменния курс на българския лев или еврото спрямо други валути не би имала съществено влияние върху финансовия отчет на МСД, поради причините, описани по-горе.

##### *Лихвен риск*

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на МСД, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

##### *Експозиция към лихвен риск*

Към отчетната дата профилът на лихвоносните финансови инструменти на МСД е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Инструменти с фиксирана лихва</b>		
Финансови активи	258	221
	<u>258</u>	<u>221</u>

#### Счетоводни класификации и справедливи стойности

##### *Справедливи стойности, сравнени с балансови стойности*

МСД не отчита финансови инструменти по справедлива стойност. Балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност, представляват разумната приблизителна оценка на тяхната справедлива стойност.

### 18 Лизинги

#### (а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

МСД има сключен договор с Агенция дипломатически имоти в страната ЕООД за наем на офис и гаражи. Договорът не е с фиксиран срок и може да бъде прекратен по всяко време с тримесечно писмено уведомление от всяка от страните по договора. МСД е приложило практическите улеснения при прилагането на МСФО 16 към лизингите, които са били предходно класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17. По-конкретно МСД е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинги, за които лизингът е краткосорчен и които нямат опции за покупка.

Разходите, свързани с краткосрочни лизинги, признати в печалби и загуби през 2022 г., възлизат на 26 хил. лв. (2021 г.: 23 хил. лв.)

Изходящите парични потоци, признати в Отчета за паричните потоци през 2022 г., възлизат на 26 хил. лв. (2021 г.: 23 хил. лв.)

## Бележки към финансовия отчет

### 19 Свързани лица

#### Предприятие-майка и крайно контролиращо дружество

ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ – МСД България е място на стопанска дейност на ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ, дружество, регистрирано в Германия. Крайните собственици на МСД са TÜV NORD AG (56.41%) и TÜV NORD Mobilität Immobilien GmbH (43.59%), дружества, регистрирани в Германия. Мястото на стопанска дейност е свързано лице с всички дружества в групата на ТЮФ НОРД.

#### Сделки със свързани лица

Сделките и крайните салда на търговските вземания и задължения от/към свързани лица към 31 декември са, както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, приключваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември Вземания/(Задължения)	
	2022	2021	2022	2021
<b>Закупуване на услуги</b>				
FS Fahrzeug Service GmbH & Co KG – регистрация на моторни превозни средства	95	109	(5)	(6)
<b>Сметка на предприятия от група</b>				
ТЮФ НОРД Мобилитет ГМБХ и КО.КГ - сметка на предприятия от група			2,041	2,046

Вътрешните транзакции с Принципала са свързани с плащания, направени директно от Принципала от името на МСД, както и трансфери на средства от МСД към Принципала. Такива са плащанията на пътни разходи в размер на 5 хил. лв през 2022 г. (2021: няма извършени плащания от Принципала от името на МСД). През 2022 г. и 2021 г. МСД не е извършвало трансфер на средства към централния офис.

### 20 Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. МСД няма поети условни задължения и условни ангажименти, които могат да повлияят финансовото му състояние.

### 21 Събития след датата на отчетния период

Не са установени съществени събития, възникнали след датата на изготвяне на отчета, които изискват допълнително оповестяване или корекция във финансовия отчет.



## Бележки към финансовия отчет

### 22 Значими счетоводни политики

МСД е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

#### а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики, свързани с договори с клиенти, е предоставена в Бележка 6.

#### б) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по справедлива стойност, се превалутират във функционалната валута по курса на датата, когато е определена справедливата стойност. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по курса, приложим в деня на извършване на сделката.

Считано от 1999 г. българският лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

#### в) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че МСД ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната му стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалба и загуба в периода, в който са извършени.

Амортизацията на активите започва от деня, в който те са готови за употреба. Разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират, докато не са готови за употреба. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

Амортизацията на актив, придобит при условията на финансов лизинг, се начислява за по-краткия от двата срока - срока на договора или полезния живот на актива.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са, както следва:

- Офис оборудване - 13 години
- Машини и оборудване – 3.3 години

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет. Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, активите се отчитат по тяхната възстановима стойност. Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалба и загуба за периода.

## Бележки към финансовия отчет

### 22. Значими счетоводни политики (продължение)

#### г) Финансови инструменти

##### *i) Признание и първоначално измерване*

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато МСД става страна по договорните условия на инструмента. Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

##### *ii) Класификация и последващо измерване*

#### **Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по амортизирана стойност.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако МСД промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

#### **Финансови активи – Оценка на бизнес модела**

МСД прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание, включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика, включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на МСД;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса – напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от МСД.

## Бележки към финансовия отчет

### 22 Значими счетоводни политики (продължение)

#### г) Финансови инструменти (продължение)

##### ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

#### Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница, през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, МСД разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка МСД взема предвид:

- условия събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на МСД към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

#### Финансови активи – Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курскови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
---	---

#### д) Обезценка

##### i) Не-деривативни финансови активи

#### Финансови инструменти и активи по договори

МСД признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност. МСД измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

## Бележки към финансовия отчет

### 22 Значими счетоводни политики (продължение)

#### д) Обезценка (продължение)

##### *и) Не-деривативни финансови активи (продължение)*

Загуба от обезценка на търговските вземания винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, МСД взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на МСД и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация. МСД приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

МСД счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към МСД в пълен размер, без да изискват от МСД действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. 12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очакваният живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца). Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ, е максималният договорен период, през който МСД е изложено на кредитен риск.

#### *Измерване на ОКЗ*

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които МСД очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

#### *Финансови активи с кредитна обезценка*

Към всяка отчетна дата МСД оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато е възникнало едно или повече събития, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен, включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от МСД при условия, които МСД не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

#### *Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние*

Загуби от обезценка на финансови активи, измерени по амортизирана стойност, се приспадат от brutната балансова стойност на активите.

## Бележки към финансовия отчет

### 22 Значими счетоводни политики (продължение)

#### д) Обезценка (продължение)

##### *Отписване*

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато МСД няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За корпоративни клиенти, МСД извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. МСД не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на МСД за възстановяване на дължимите суми.

#### е) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал или в друг всеобхватен доход.

##### *i) Текущ данък*

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

##### *ii) Отсрочен данък*

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обзримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък МСД взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която МСД да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

## Бележки към финансовия отчет

### 22 Значими счетоводни политики (продължение)

#### ж) Доходи на наети лица

##### *Планове с дефинирани вноски*

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който МСД плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи в печалби и загуби, когато свързаните услуги се предоставят. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

##### *Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако МСД има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно. МСД признава като задължение не-дисконтираната сума на очакваните разходи, свързани с платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на служителите в замяна на труда им за миналия отчетен период.

#### з) Лизинг

В началото на договора МСД преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив, МСД използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

##### *(i) Като лизингополучател*

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент МСД разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена.

Към началната дата на лизинга МСД признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания, направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на МСД към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че МСД ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение, активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага, и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.



## Бележки към финансовия отчет

### 22 Значими счетоводни политики (продължение)

#### з) Лизинг (продължение)

##### (i) Като лизингополучател (продължение)

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, МСД използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

МСД определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга, включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че МСД ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако МСД е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако МСД е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на МСД за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако МСД промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин, се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

МСД представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

##### *Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност*

МСД е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и ИТ оборудване. МСД признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги, като разход на линейна база за периода на лизинга.

## Бележки към финансовия отчет

### 23 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. МСД планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

*Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК*

**(а) МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. МСД очаква, че стандартът няма да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане, тъй като МСД не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

**(б) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

След като МСД приложи измененията към МСС 1, се разрешава да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятията се изисква да оповестяват информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обясни как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да се дадат примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;
- В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството си, дори ако свързаните с нея суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- Измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната си политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материална счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

МСД не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначално прилагане.



## Бележки към финансовия отчет

### 23 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

*Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК (продължение)*

**(в) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.**

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяна във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.
- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата за текущия период, или печалбата или загубата както за текущия период, така и за бъдещи периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

МСД не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

**(г) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)**

Измененията са в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Ранното приемане е разрешено.

МСД не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

**(д) Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г.)**

МСФО 17, включващ изменението, е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменението е преходна опция, свързана със сравнителна информация за финансови активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Изменението има за цел да помогне на предприятията да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансови активи и задължения по застрахователни договори и следователно да подобри полезността на сравнителната информация за потребителите на финансови отчети.

МСД не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

## Бележки към финансовия отчет

### 23 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

#### *Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК*

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на МСД:

- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:
  - *Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);*
  - *Класификация на задълженията като текущи или нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.);* и
  - *Нетекущи пасиви със споразумения (издадени на 31 октомври 2022 г.).*