

Доклад на независимия одитор До едноличния акционер На „Девня Енерджи“ ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

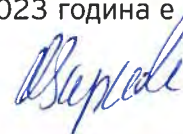
Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Девня Енерджи“ ЕАД („Дружеството“), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 година, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в пояснителна бележка 7 към приложения годишен финансов отчет, към 31 декември 2023 година Дружеството отчита като имоти, машини и съоръжения активи в процес на придобиване с балансова стойност 1,428 хил. лв. във връзка с проект за изграждане на „Инсталация за производство на прегрята пара, чрез оползотворяване на алтернативни горива от неопасни отпадъци и/или биомаса“. По този проект, през 2023 г. Дружеството е капитализирало разходи с обща стойност 1,067 хил. лв., включващи общи и административни разходи в размер на 114 хил. лв. Последните разходи не отговарят на изискванията за компонент на цената на придобиване съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. В резултат на това неправилно отчитане спрямо изискванията на МСС 16, имотите, машините и съоръжения по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 година са надценени със 114 хил. лв., а загубата преди данъци по отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за 2023 година е подценена със същата сума.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBG5F в Уникредит Булбанк АД

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 15.7 „Управление на капиталовия риск“ от финансовия отчет, в която е оповестено, че към 31 декември 2023 година стойността на собствения капитал на Дружеството е по-ниска от стойността на записания капитал с 46 хиляди лева. В този случай, Търговския закон изисква акционерите да предприемат мерки за привеждане капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на закона. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

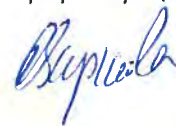
Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен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

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.



Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане спрямо изискванията на МСС 16, водещо до надценяване на балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2023 година и до подценяване на загубата преди данъци за годината, завършваща на тази дата. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

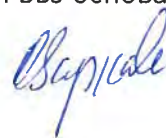
Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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

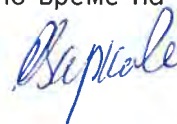
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока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



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

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



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в раздел „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Соня Заркова

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и

Регистриран одитор, отговорен за одита



20 септември 2024 година

гр. София, България

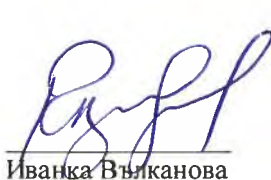
ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2023

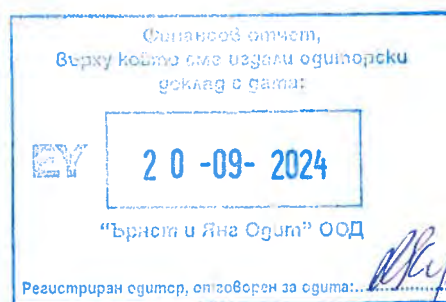
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Точка	Година, завършваща на 31 декември 2023	Период от 17 май до 31 декември 2022
Административни разходи	4	-	(51)
(Загуба) преди данъчно облагане		-	(51)
Икономия от данък	6	-	5
(Загуба) за периода		-	(46)
Друг всеобхватен доход от актюерска печалба, нетно от данък		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		-	(46)

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 1 март 2024 г. и подписан от името на Девня Енерджи ЕАД както следва:

 Янаки Янакиев Изпълнителен директор	 Неделчо Едрев Финансов директор	 Иванка Вълканова Главен счетоводител, съставител
---	---	--

Пояснителните сведения от стр. 5 до стр. 31 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.



ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

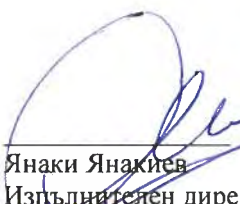
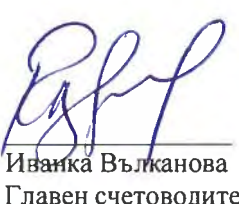
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

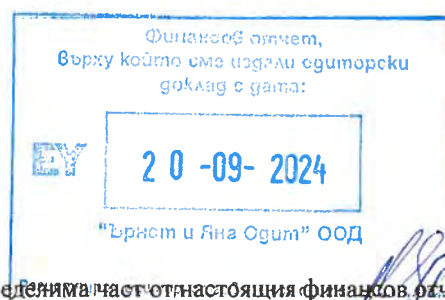
към 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Точка	31 декември 2023	31 декември 2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	1,428	361
Отсрочени данъчни активи, нетно	6	5	5
		<u>1,433</u>	<u>366</u>
Текущи активи			
Други вземания	8	10	81
Парични средства	9	77	54
		<u>87</u>	<u>135</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>1,520</u>	<u>501</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	10	54	54
Натрупана (загуба)		(46)	(46)
Общо капитал и резерви		<u>8</u>	<u>8</u>
Нетекущи пасиви			
Финансови задължения	11	1,425	-
		<u>1,425</u>	<u>-</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	87	493
		<u>87</u>	<u>493</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>1,520</u>	<u>501</u>

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 1 март 2024 г. и подписан от името на Девня Енерджи ЕАД както следва:

 Янаки Янакиев Изпълнителен директор	 Недельо Едрев Финансов директор	 Иванка Вълканова Главен счетоводител, съставител
---	---	--



Пояснителните сведения от стр. 5 до стр. 31 представляват неотделима част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

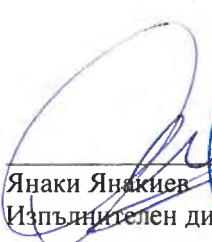
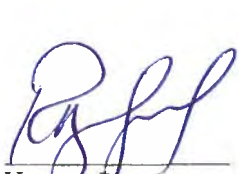
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

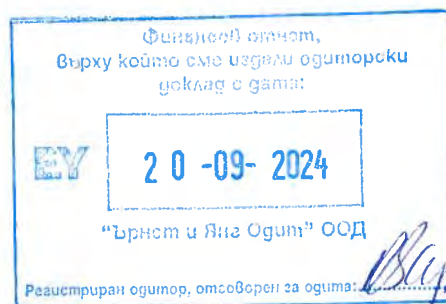
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Година, завършваща на 31 декември 2023	Период от 17 май до 31 декември 2022
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>		
(Загуба) преди данъчно облагане	-	(51)
Намаление/(увеличение) на търговските и други вземания (виж т. 8)	71	(81)
(Намаление)/увеличение на търговските и други задължения	(406)	493
Парични средства и парични еквиваленти използвани в оперативна дейност	(335)	361
<i>Парични потоци от инвестиционна дейност</i>		
Покупки на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (виж т. 7 и т. 12)	(1,067)	(361)
Нетни парични средства, използвани за инвестиционната дейност	(1,067)	(361)
<i>Парични потоци от финансова дейност</i>		
Внесен акционерен капитал (виж т. 10)	-	54
Получени заеми (виж т. 11)	1,425	1
Погасени заеми (виж т. 11)	-	(1)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	1,425	54
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	23	54
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	54	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода (виж т. 9)	77	54

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 1 март 2024 г. и подписан от името на Девня Енерджи ЕАД както следва:

 Янаки Янакиев Изпълнителен директор	 Неделчо Едрев Финансов директор	 Иванка Вълканова Главен счетоводител, съставител
---	--	--

Пояснителните сведения от стр. 5 до стр. 31 представляват неделима част от настоящия финансов отчет



ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

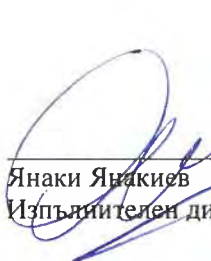
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

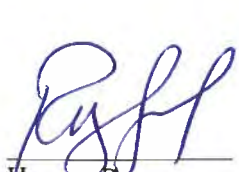
за годината, завършваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба/ (загуба) и допълнителни резерви	Общо
Салдо към 17 май 2022 г.	-	-	-	-
Внесен основен капитал (виж т. 10)	54	-	-	54
(Загуба) за периода	-	-	(46)	(46)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	54	-	(46)	8
Печалба/(Загуба) за периода	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	54	-	(46)	8

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 1 март 2024 г. и подписан от името на Девня Енерджи ЕАД както следва:

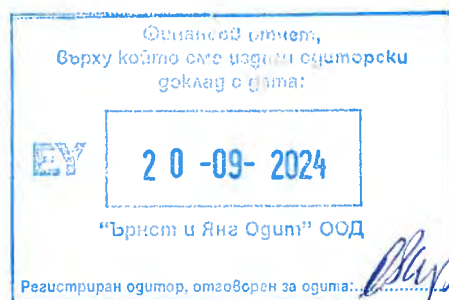


Янаки Янакиев
 Изпълнителен директор

Неделчо Едрев
 Финансов директор

Иванка Вълканова
 Главен счетоводител, съставител



Пояснителните сведения от стр. 5 до стр. 31 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1 Обща информация

1.1 Правен статут

Девня Енерджи ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България, вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията под ЕИК 206940800. Седалището на Дружеството е с адрес град Девня 9160, Промислена зона.

Девня Енерджи ЕАД е учредено в гр. Девня на 17 Май 2022 година, с цел развитие на проекта за декарбонизация на процесите при производство на калцинирана сода от Солвей Соди АД. Едноличен собственик с дялово участие в размер на 100 % от капитала на Дружеството е Солвей Соди АД (виж т. 10).

Крайна холдингова компания на Девня Енерджи ЕАД е Солвей С.А., Белгия.

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството няма персонал.

Към 31 декември 2023 г. Съветът на директорите на Дружеството се състои от следните членове:

1. Спирос Номикос – председател на СД
2. Янаки Янакиев – изпълнителен директор
3. Тодор Николов – член на СД

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на електрическа и топлинна енергия чрез оползотворяване на отпадъци и/или на отпадъци и биомаса.

Дружеството планира да проектира, инвестира, изгради и въведе в експлоатация инсталация за производство на прегрята пара, която да се консумира в съществуващите инсталации на завода за калцинирана сода, собственост на Солвей Соди АД и да замести част от съществуващото производство на топлинна енергия от изкопаеми горива.

През 2022 година Ръководството на Дружеството предприема необходимите стъпки за получаване на предвиденото от законодателството разрешително за извършване на дейност, като внася пред съответния държавен орган инвестиционно предложение за изграждане на инсталация за производство на прегрята пара, чрез оползотворяване на алтернативни горива от неопасни отпадъци и биомаса. През 2023 година Дружеството получава официалното становище на РИОСВ – гр. Варна, изискващо провеждането на процедура по оценка на въздействието върху околната среда, съгласно изискванията на Наредба за условията и реда за извършване на оценка на въздействието върху околната среда. Към момента на издаване на настоящия годишен финансов отчет Девня Енерджи ЕАД е в процес на изпълнение на дейностите по процедурата.

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България. Те включват Международни стандарти за финансово отчитане, тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), Международни счетоводни стандарти (МСС) и тълкувания на Постоянния комитет за разясняване (ПКР). Информацията в настоящия годишен финансов отчет е подготвена в съответствие с Европейския регламент (ЕО) 1606/2002 от 19 юли 2002 г. относно прилагането на Международните счетоводни стандарти.

Счетоводната политика и МСФО, възприети от Дружеството и прилагани в годишния финансов отчет за 2023 година са в съответствие със съществуващите МСФО и разяснения, в допълнение с ефекта от приетите нови и преработени стандарти, действащи от 1 януари 2023 г., разяснени по-долу.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО

2.2.1 Първоначално прилагане на нови и изменени стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Приетите счетоводни политики са последователни на прилаганите през предходната финансова година, с изключение на следните МСФО и изменения на МСФО, които са възприети от Дружеството от 1 януари 2023:

Преработени стандарти		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 17	Застрахователни договори - включително изменения на МСФО 17, приети от ЕС на 19 ноември 2021 г.	1 януари 2023 г.
Изменение на МСС 1	Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики	1 януари 2023 г.
Изменение на МСС 8	Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки	1 януари 2023 г.
Изменение на МСС 12	Данъци върху дохода – Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка	1 януари 2023 г.
Изменение на МСС 12	Данъци върху дохода – Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила	1 януари 2023 г.

Измененията на горепосочените стандарти влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява по-ранното им прилагане. СМСС публикува изменения с тесен обхват в МСФО както следва:

- **МСФО 17 Застрахователни договори** - Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Това е изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователните договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. МСФО 17 се прилага за всички видове застрахователни договори, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие. Дружеството не издава договори, попадащи в обхвата на МСФО 17; следователно, неговото възприемане не оказва влияние върху финансовото състояние, резултатите от дейността или паричните потоци на Дружеството.

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Измененията предоставят насоки за прилагането на преценки за същественост към оповестяванията на счетоводните политики. По-конкретно, измененията на МСС 1 заменят изискването за оповестяване на съществени счетоводни политики с изискване за оповестяване на съществена информация за счетоводната политика. Освен това, в Изложението за практика са добавени насоки и илюстративни примери, които да подпомогнат прилагането на концепцията за същественост когато се правят преценки относно оповестяванията на счетоводните политики. Дружеството е преразгледало оповестяванията на счетоводните политики и счита, че възприетите и изменени стандарти и разяснения не са оказали съществено влияние върху счетоводните му политики.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО (продължение)

2.2.1 Първоначално прилагане на нови и изменени стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

• **Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и се прилагат към промени в счетоводните политики и промени в счетоводните приблизителни оценки, които са възникнали в или след началото на този период. Измененията въвеждат нова дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, които се определят като парични суми във финансовия отчет, чиято оценка е с елемент на несигурност, ако не произтичат от корекция на грешка от предходен период. Освен това, измененията разясняват какво представляват промените в счетоводните приблизителни оценки и по какво се различават от промените в счетоводните политики и корекциите на грешки. Измененията нямат отражение върху финансовия отчет на Дружеството.

• **Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Измененията стесняват обхвата и внасят допълнителна яснота относно изключенията от първоначалното признаване съгласно МСС 12, като определят начина, по който дружествата следва да осчетоводяват отсрочения данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат от една сделка, като лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка, с оглед на приложимия данъчен закон, дали тези приспадания могат да бъдат отнесени към признатото за данъчни цели задължение или към свързания с него актив. Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни. Измененията нямат отражение върху финансовия отчет на Дружеството.

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

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО (продължение)

2.2.1 Първоначално прилагане на нови и изменени стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

Допълнителна информация относно отражение на измененията в МСС12 върху счетоводната политика и финансовия отчет на Дружеството е представена в Бележка 2.12 Данъчно облагане.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не оказва съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2.2.2 Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти, ако са приложими, когато влязат в сила.

Нови и преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
Изменение на МСС 1	Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи	1 януари 2024 г.
Изменение на МСФО 16	Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг	1 януари 2024 г.

• **Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено, и ще трябва да бъдат прилагани ретроспективно в съответствие с МСС 8. Целта на измененията е да разяснят принципите в МСС 1 за класификация на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията разясняват значението на правото да се разсрочи уреждане, изискването за съществуване на такова право в края на отчетния период, че намерението на ръководството не засяга класификацията като текущи или нетекущи, че изборите от страна на контрагент, които водят до уреждане чрез прехвърляне на собствени капиталови инструменти на предприятието, не засягат класификацията като текущи или нетекущи. Също така, измененията посочват, че само условията, които предприятието трябва да спазва на или преди отчетната дата, ще се отразят върху класификацията на пасивите. Изискват се и допълнителни оповестявания за нетекущи пасиви, възникващи от кредитни ангажименти, обект на условия, които трябва да бъдат спазени в рамките на дванадесет месеца след отчетния период. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

• **Изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделки.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО (продължение)

2.2.2 Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са възприети по-рано (продължение)

По-конкретно, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Прилагането на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Продавачът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното прилагане, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Не се очаква възприемането на горепосочените стандарти и изменения да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2.2.3 Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС и не са влезли в сила

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

Нови и преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
Изменение на МСС 7 и МСФО 7	МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици - Измененията не са приети от ЕС.	1 януари 2024 г.
Изменение на МСС 21	Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменяемост Измененията не са приети от ЕС.	1 януари 2025 г.
Изменение на МСФО 10 и МСС 28	МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Измененията не са приети от ЕС.	неопределен период

• **Изменения в МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване** – Споразумения за финансиране на доставчици - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията допълват изискванията, които вече се съдържат в МСФО, и изискват от предприятията да оповестяват условията на споразуменията за финансиране на доставчици. Освен това, от предприятията се изисква да оповестяват в началото и в края на отчетния период балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици и позициите, в които тези пасиви са представени, както и балансовите стойности на финансовите пасиви и позициите, за които доставчиците на финансиране вече са уредили съответните търговски задължения.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- 2 **Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)**
- 2.2 **Издаване и приемане на нови и преработени МСФО (продължение)**
- 2.2.3 **Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС и не са влезли в сила (продължение)**

Нещо повече, предприятията трябва да оповестяват вида и ефекта на непаричните промени в балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици, които възпрепятстват сравнимостта на балансовите стойности на финансовите пасиви. Също така, измененията изискват от предприятията да оповестяват в началото и в края на отчетния период диапазона на падежите на плащанията за финансови задължения, дължими на доставчиците на финансиране, както и за съпоставими търговски задължения, които не са част от тези споразумения. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

- **Изменения в МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменност** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията разясняват как предприятието трябва да оцени дали дадена валута е обменна и как трябва да определи обменния курс по спот сделки, когато липсва обменност. Счита се, че дадена валута може да бъде обменена в друга валута, когато предприятието е в състояние да получи другата валута в рамките на период от време, който позволява нормално административно забавяне, и чрез пазарен или обменен механизъм, при който обменната сделка би създавала упражними права и задължения. Ако дадена валута не може да бъде обменена в друга валута, от предприятието се изисква да оцени обменния курс по спот сделки към датата на оценяване. Целта на предприятието при оценяването на обменния курс по спот сделки е да отрази курса, по който би се осъществила обичайна обменна сделка на датата на оценяване между пазарни участници при преобладаващите икономически условия. Измененията отбелязват, че предприятието може да използва наблюдаем обменен курс без корекции или друга техника за оценка. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие** - Изменението адресира установеното противоречие между изискванията на МСФО 10 и тези на МСС 28 когато става въпрос за продажбата или вноската на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Основният резултат от изменението е, че когато една сделка включва бизнес (независимо дали се намира в дъщерно дружество или не) се признава пълният размер на печалбата или загубата. Частична печалба или загуба се признава когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори ако тези активи се намират в дъщерно дружество. През месец декември 2015 г. СМСС отложи безсрочно датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от своя изследователски проект за капиталовия метод на счетоводно отчитане. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Ръководството на Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 **Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)**

2.3 **Счетоводни принципи**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и на базата на принципа за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Финансово-счетоводната дейност на Дружеството се осъществява в съответствие с общоприети счетоводни принципи, като текущо начисляване, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, независимост на отделните отчетни периоди, същественост, компенсирание и предимство на съдържанието пред формата.

Действащо предприятие

Ръководството е анализирано финансовото състояние на дружеството, отчитайки, че то е новосъздадено и вземайки предвид началния стадий на инвестиционната програма. Ръководството е заключило че принципа предположение действащо предприятие е подходящ за изготвянето на настоящия финансов отчет.

Въпреки че текущите пасиви са равни на текущите активи на Дружеството и има отрицателни парични потоци от оперативна дейност, Дружеството счита, че ще продължи да осъществява своята дейност и през следващия отчетен период. В допълнение Дружеството е получило от крайната холдингова компания писмо с готовност за подкрепа и финансиране на дейността при необходимост. Дружеството има и сключен дългосрочен договор за заем с компанията майка, които му осигурява финансиране до 19 млн. лв. Неусвоената част към 31 декември 2023 г. е в размер на 17.5 млн. лв. Падежът на този заем е през юли 2028 г. Стойността на целия проект за изграждане на „Инсталация за производство на прегрята пара, чрез оползотворяване на алтернативни горива от неопасни отпадъци и/или биомаса“ е оценен на над 300 млн. евро, като цялата сума ще бъде осигурена чрез привличането на стратегически и финансови партньори. Ръководството на Дружеството също така е взело в предвид в своята преценка и неспазването на изискванията на търговския закон (бележка „Управление на капиталовия риск“ 15.7).

Ръководството на Дружеството счита, че то има осигурена достатъчна ликвидност чрез финансовата подкрепа на компанията-майка, която ще му позволи да продължи дейността си в обозримо бъдеще, без да се налага принудително да реализира активи или урежда пасиви. Следователно, принципът-предположение е подходящ при изготвяне на настоящия финансов отчет и не съществува съществена несигурност във връзка с началния стадий от дейността на Дружеството.

2.4 **Сравнителна информация**

Дружеството е учредено през 2022 година, поради което представя сравнителна информация за един предходен период. Политиката на Дружеството за следващи отчетни периоди е да представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5 **Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута и валута на представяне е определен българският лев, който от 1 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 **Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)**

2.6 **Приходи**

2.6.1 **Приходи по договори с клиенти**

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и продажба на електрическа и топлинна енергия чрез оползотворяване на отпадъци и/или на отпадъци и биомаса (виж т. 1.2). Обичайните приходи на Дружеството след изграждане и въвеждане в експлоатация на планираната инсталация за производство на прегрята пара, която да се консумира в съществуващите инсталации на завода за калцинирана сода се очаква да бъдат от продажба на готова продукция. При отчитане на приходите от обичайна дейност, Дружеството възнамерява да прилага принципите, правилата и изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

МСФО 15 установява модел от пет стъпки при отчитане на приходите от договори с клиенти: а) идентифициране на договор с клиент; б) идентифициране на задълженията за изпълнение по договора; в) определяне на цената на сделката; г) разпределяне на цената на сделката между отделните задължения за изпълнение по договора; и д) признаване на прихода, когато е удовлетворено задължението за изпълнение по договора.

Основен принцип на модела е признаване на приходите, когато контролът върху обещаните в договора стоки или услуги се прехвърли на клиента, в размер, отразяващ възнаграждението, за което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги. Дружеството смята да прилага този модел на приходите към всеки отделен договор с клиент.

Идентифициране на договори с клиенти

Договорът с клиент е съглашение между две или повече страни, което поражда конкретни и правно приложими права и задължения, свързани с продажба на продукция/услуги от основната дейност на Дружеството. Договорът с клиент е валиден договор в обхвата на МСФО 15 само ако са налице всички пет изброени критерии: а) страните по договора са го одобрили (устно, писмено или на база установена и общопризната стопанска практика и са се ангажирали да го изпълнят; б) могат да бъдат установени правата на всяка от страните по отношение на стоките и услугите, обект на договора; в) условията за плащане на стоките и услугите, които се прехвърлят могат да бъдат идентифицирани; г) договорът има търговска същност; и д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което има право в замяна на стоките или услугите.

Салда по договори с клиенти

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други. *Активът по договор* е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, като това право не е безусловно. Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, се признава актив по договор за заработеното възнаграждение (под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Като *пасив по договор*, признат в отчета за финансовото състояние, Дружеството възнамерява да представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор ще се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството не отчита активи и пасиви по договори с клиенти.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.7. Разходи

Разходите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите. Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процента който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

2.8. Лизинги

Лизингов договор съгласно МСФО 16 е договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив за определен период от време. Даденият договор се отчита от Дружеството като лизинг, само ако са изпълнени следните условия: (а) клиентът има право да ползва определен, предварително идентифициран актив; (б) през целия период на ползване клиентът има право да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив и (в) клиентът има правото да ръководи използването на определения актив. На началната дата на лизинга, която е датата, на която лизингодателят предоставя определения актив на разположение за използване, съгласно изискванията на МСФО 16, Дружеството признава *актив с право на ползване и задължение по лизинг*.

Активът с право на ползване се оценява първоначално по *цена на придобиване*, която включва първоначалното оценяване на съответното задължение по лизинг, всички лизингови плащания, направени на или преди началната дата на лизинга, намалени с получените стимули по лизинга и първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството. Те се амортизират по метода на линейната амортизация от началната дата на лизинга до по-ранната от двете дати - края на полезния живот на актива с право на ползване и края на лизинговия срок.

На началната дата на лизинга Дружеството оценява първоначално задължението по лизинга по *настоящата стойност на лизинговите плащания*, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, като в случай, че този процент не може да бъде лесно определен, се ползва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Диференциалният лихвен процент е лихвеният процент, който Дружеството би трябвало да плаща, ако заеме финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда, с цел получаване на актив със сходна стойност на актива с право на ползване.

След началната дата на лизинга, в зависимост от това към кой клас се отнася определения актив, Дружеството извършва *последваща оценка*, като използва *модела на цената на придобиване* съгласно МСС16 Имоти, машини и съоръжения.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори за активи с ниска стойност

Краткосрочен лизингов договор е лизингов договор със срок към началната дата от 12 месеца или по-малко. *Стойността на основния актив* се оценява въз основа на стойността на актива, когато е нов, независимо от възрастта на отдадения на лизинг актив. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори, със срок на лизинга до 12 месеца и лизингови договори за активи с ниска стойност. За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход в отчета за

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.8. Лизинги (продължение)

печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на база линеен метод, за срока на лизинговия договор или на друга систематична база, когато тя отразява по-точно ползите за Дружеството.

Представяне

Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние като част от имотите, машините и съоръженията на Дружеството. Задълженията по лизинг се представят като текущи и нетекущи пасиви на отделни редове в отчета за финансовото състояние на Дружеството. В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход Дружеството представя лихвените разходи, свързани със задълженията по лизинга като финансови разходи, отделно от амортизационните отчисления за активите с право на ползване.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма действащи договори за лизинг, поради което в отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход няма отразени активи с право на ползване и съответните им амортизации.

2.9. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутния курс, валиден за датата на сделката. Към края на всеки отчетен период салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

2.10. Данъчно облагане

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущ данък

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се формира на база финансовия резултат, коригиран с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане, изчислени върху облагаемия финансов резултат за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към края на всеки отчетен период. Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Номиналната данъчна ставка в България за 2023 година е 10 %.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се определят за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Пасивите по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.10. Данъчно облагане (продължение)

Данък върху доходите

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1 януари 2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката. Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 1 януари 2024 г. са приложими към Дружеството. По-конкретно, съгласно новите разпоредби в ЗКПО Дружеството подлежи на облагане с национален допълнителен данък. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, Дружеството е в процес на оценяване на потенциалните ефекти от измененията в ЗКПО и не разполага с налична и разумно оценяема количествена информация, която да бъде оповестена в тази връзка. Към 31 декември 2023 г. Дружеството прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

2.11. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси, невъзстановимите данъци върху покупката и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

Като имоти, машини, съоръжения и нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и МСС 38 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Активите в процес на изграждане се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на евентуалната загуба от обезценка.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи се начислява по линейния метод, в зависимост от срока на очаквания им полезен живот, както следва:

Сгради	30 години
Машини и съоръжения	5 – 30 години
Информационно-технологично оборудване	3 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	10 години
Софтуер	5 години

Амортизацията на актива започва, когато той е на разположение за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация, по начина предвиден от Ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.11. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване или изграждане. Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности на активите се преглеждат към края на всеки отчетен период и се коригират перспективно, ако това е необходимо.

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или когато се продадат. Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането им от употреба се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива към датата на продажбата и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.12 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент за друго предприятие. Дружеството признава даден финансов инструмент в отчета за финансовото състояние само тогава, когато стане страна по договорните клаузи на инструмента. Според същността на договорното споразумение, Дружеството класифицира финансовите инструменти като финансови активи, финансови пасиви и инструменти на собствения капитал.

2.12.1 Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и последващо оценяване

Съгласно изискванията на МСФО 9, Дружеството признава първоначално финансовите активи по справедливата им стойност плюс преките разходи по придобиването им. Изключения от това правило са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране. Те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Класификацията на финансовите активи, извършвана при първоначалното им признаване, се обуславя от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и от характеристиката на договорните парични потоци, като от значение е и видът на финансовия инструмент. На тази основа, за целите на последващото оценяване, финансовите активи на Дружеството са класифицирани в четири категории:

- Дългови инструменти по амортизирана стойност
- Дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата.

2.12.1.1 Дългови инструменти по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато финансовите активи се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорените парични потоци, и когато договорените условия пораждат парични потоци на конкретни дати, представляващи единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата. Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Печалбите и загубите от дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност, се признават в отчета за печалбата

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.12 Финансови инструменти (продължение)

2.12.1 Финансови активи (продължение)

или загубата и другия всеобхватен доход, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен. Финансовите активи по амортизирана стойност, представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, включват: парични средства и търговски и други вземания. Тази категория е с най-съществен дял от финансовите инструменти на Дружеството.

Търговски и други вземания

Към датата на финансовия отчет няма отчетени търговските вземания поради липса на продажби.

Парични средства

Паричните средства на Дружеството включват парични средства по банкови сметки (виж т. 9).

2.12.1.2 Дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството оценява финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато финансовите активи се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, така и продажба на финансови активи (смесен бизнес модел) и когато договорените условия пораждат парични потоци на конкретни дати, представляващи единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата. Този бизнес модел се характеризира с намерението да се продаде инструментът преди крайния срок на инвестицията.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет, Дружеството не разполага с инвестиции в държавни или корпоративни облигации, поради което в отчета за финансовото състояние на Дружеството няма представени дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

2.12.1.3 Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Тази категория е въпрос на неотменим избор при първоначалното придобиване на финансовите активи, но само когато те отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуално ниво, инструмент по инструмент. Всички капиталови инвестиции се оценяват по справедлива стойност. Промените се признават в печалбата или загубата на Дружеството.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет, Дружеството няма участия в капитала на други предприятия, поради което в отчета за финансовото състояние на Дружеството няма представени капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

2.12.1.4 Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството оценява финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата, когато финансовите активи са държани за търгуване или когато не могат да бъдат отнесени към останалите три категории. Към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет, Дружеството няма класифицирани финансови активи отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи

В следствие от прилагане на МСФО 9 се въвежда моделът на очакваните кредитни загуби, изискващ към всяка отчетна дата Дружеството да признава очакваните кредитни загуби, за да

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.12 Финансови инструменти (продължение)

2.12.1 Финансови активи (продължение)

отрази промените в кредитния риск на финансовите активи, независимо от това дали има обстоятелство за обезценка или събитие на загуба. Стандартът предлага реализиране на модела чрез използването на общ (тристепенен) подход или опростен подход за обезценка.

Дружеството прилага общия подход за обезценка при изчислението на очакваните кредитни загуби на паричните средства и еквиваленти в банки. За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми. Към датата на настоящия финансов отчет, Дружеството няма отчетен коректив за очаквани кредитни загуби за финансови активи, подлежащи на обезценка по общия подход.

2.12.2 Финансови пасиви

Всички финансови пасиви се оценяват при първоначалното признаване по амортизирана стойност, освен ако финансовият пасив е държан за търгуване и трябва да се оцени по справедлива стойност в печалбата или загубата или ако Дружеството избере да оценява финансовия пасив по справедлива стойност в печалбата или загубата. След първоначалното признаване, в зависимост от тяхната класификация, финансовите пасиви се оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в печалбата или загубата. Търговските задължения се завеждат първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва. Банковите овърдрафти и получените лихвоносни заеми се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от преките разходи по сделката, а впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва. Методът на ефективната лихва е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансов пасив и за разпределянето на приходите или разходите от лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, с която се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания срок на финансовия пасив.

2.12.2.1 Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви на Дружеството, оценявани по амортизирана стойност включват търговски и други задължения и задължения по заеми. Печалбата или загубата от финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност, се признава в печалбата или загубата на Дружеството когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения на Дружеството не са лихвени и се представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност. Тя се приема за справедлива стойност на сделката и се очаква да бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Получени заеми

Получените от Дружеството заеми се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените парични средства, нетно от преките разходи, свързани с издаването на заема и последващо по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането на заема.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.12 Финансови инструменти (продължение)

2.12.2 Финансови пасиви (продължение)

2.12.2.2 Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за активно търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Дружеството няма финансови пасиви, класифицирани като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

3 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството **Ключови приблизителни оценки и несигурност на предположенията**

Изготвянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения относно отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент при съставянето на финансовия отчет и не намалява неговата достоверност. Приблизителни оценки, начисления и предположения на Ръководството са основани на най-актуалната и надеждна информация, налична към датата на финансовия отчет, на историческия опит и други фактори, които се считат за уместни, поради което е възможно действителните резултати да се различават от тях. Приблизителните оценки и основните допускания подлежат на анализ и преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основават или в резултат от получена нова информация, както и допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителните оценки не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Ефектът от промяната в счетоводните приблизителни оценки се признава перспективно, чрез включване в текущия резултат и отчета за финансовото състояние в периода на промяната.

Ключовите преценки и предположения на Дружеството са посочени по-долу в настоящия финансов отчет.

Оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, не може да бъде получена на база котиращи се на активни пазари, тяхната справедлива стойност се определя чрез използване на други оценъчни модели и техники, включително модела на дисконтираните парични потоци. Използваната входяща информация в тези модели се събира от наблюдавани пазари, където това е възможно или в противен случай предполага приложението на определена степен на преценка от Ръководството, на база фактори като ликвиден риск, кредитен риск и др. Промените в предположенията за тези фактори могат да повлияят върху размера на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти.

Очаквани кредитни загуби за парични средства и търговски и други вземания

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (парични средства и търговски и други вземания) е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници. За прилагането на тези изисквания Ръководството на дружеството прави редица съществени преценки, като: (а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; (б) избор на подходящи

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството Ключови приблизителни оценки и несигурност на предположенията (продължение)

модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; (в) формиране на групи от сходни финансови активи за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, (г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели.

Капитализиране на разходи

През 2022 и 2023 година Дружеството генерира разходи във връзка с проект за производство на пара на базата на алтернативни горива и/или биомаса, като очакваните инвестиции, свързани с реализацията на проекта са значителни и се очаква да достигнат над 300 милиона Евро до финала на проекта. Проектът е за монтаж за генериране на прегрята пара, която ще се оползотворява в съществуваща инсталация за калцинирана сода. Дружеството е изготвило подробна пътна карта и бюджет за проекта. На база вътрешнофирмени процедури и правила, разходите, пряко свързани с различни проучвания и реализация на проекта следва да се капитализират, като отразяването на конкретни имоти, машини и съоръжения в информационната система на Дружеството ще стане в момента на приключване на финансовата структура и сделка по проекта, при привличането на стратегически партньори и финансови партньори за осигуряване на тези средства.

Ръководството на Дружеството е анализирано направените през 2022 г. и 2023 г. разходи по проекта и е стигнало до извода, че те отговарят на критериите за признаване на МСС 16 за капитализация. Направените разходи са свързани и с доходи на наети лица, които са пряко свързани с проекта, дизайна и професионалните разходи. До този момент всички разходи, пряко свързани с реализацията на проекта следва да се отразяват в Отчета за финансовото състояние на Дружеството като Активи в процес на придобиване.

През отчетния период Дружеството е капитализирало всички разходи, свързани с декарбонизация на процесите, свързани с калцинирана сода.

В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

4 Административни разходи

Административните разходи през 2022 година включват разходите за услуги по реализация на проекта за декарбонизация, включително услуги, предоставени от регистрирания одитор на Дружеството. Към 31 декември 2023 г. няма признати административни услуги.

	Година, завършваща на 31 декември 2023	Година, завършваща на 31 декември 2022
Външни услуги	-	47
Независим финансов одит	-	4
Общо административни разходи	-	51

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5 Разходи за дейността по елементи

Разходите за дейността, класифицирани по функционално предназначение могат да бъдат представени според същността им, както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2023	Година, завършваща на 31 декември 2022
Външни услуги и други разходи	-	(51)
Други разходи, нетно	-	(51)
Разход за данък	-	-
(Загуба) за периода	-	(51)

6 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци към 31 декември 2022 и 2023 г. са представени както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Отсрочени данъчни активи:		
Загуба за пренасяне	5	5
Общо отсрочени данъчни активи	5	5
Отсрочени данъчни пасиви:		
Общо отсрочени данъчни пасиви	-	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	5	5

За определяне на отсрочените данъци се ползват данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъчната ставка за 2024 година е 10 %.

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Година, завършваща на 31 декември 2023	Година, завършваща на 31 декември 2022
(Загуба) преди данъчно облагане	-	(51)
Данъчен процент	10 %	10 %
Данък печалба	-	5
Икономия от данък	-	5
Ефективен данъчен процент	-	-

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6 Данъци върху печалбата (продължение)

Икономията от данък включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2023	Година, завършваща на 31 декември 2022
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	-	-
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	-	5
Икономия от данък	-	5

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството няма разход и задължение за данък.

7 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са, както следва:

	Активи в процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31 декември 2021	-	-
Придобити	361	361
Салдо към 31 декември 2022	361	361
Придобити	1,067	1,067
Салдо към 31 декември 2023	1,428	1,428
Нагрупана амортизация		
Салдо към 31 декември 2021	-	-
Амортизация за периода	-	-
Салдо към 31 декември 2022	-	-
Амортизация за периода	-	-
Салдо към 31 декември 2023	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2022	361	361
Балансова стойност към 31 декември 2023	1,428	1,428

Въз основа на Групова политика, авансите към доставчици на имоти, машини и съоръжения се отчитат в сумата на придобитите имоти, машини и съоръжения. Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството няма открити аванси към доставчици на имоти, машини и съоръжения.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Проектът, по който се отчитат Активи в процес на изграждане от Дружеството е свързан с „Инсталация за производство на прегрята пара, чрез оползотворяване на алтернативни горива от неопасни отпадъци и/или биомаса“.

8 Други вземания

Другите вземания са, както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Финансови активи		
Вземания от клиенти	-	-
Нефинансови активи		
ДДС за възстановяване	10	81
Общо други вземания	10	81

Падежната структура на другите вземания е както следва:

	с неопределен падеж	до 30 дни	общо
31 декември 2023			
Търговски вземания	-	-	-
Други вземания	10	-	10
Общо	10	-	10
	с неопределен падеж	до 30 дни	общо
31 декември 2022			
Търговски вземания	-	-	-
Други вземания	81	-	81
Общо	81	-	81

Другите вземания са представени по тяхната амортизирана стойност.

9 Парични средства

Паричните средства включват:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Парични средства по банкови сметки	77	54
Парични средства в брой	-	-
Общо парични средства	77	54

Наличните към 31 декември 2023 г. парични средства по текущи сметки на Дружеството са в лева и са в банка, която е с добра репутация и стабилна ликвидност, и с непроменен кредитен рейтинг по Fitch: A+. На този рейтинг отговарят PD (probability of default – вероятност от неизпълнение) с много ниски нива, поради което Ръководството на Дружеството счита, че изчислените очаквани кредитни загуби биха били несъществени, поради което в настоящия финансов отчет не са признати провизии за обезценка на парични средства.

Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

10 Основен капитал

Към 31 декември 2023 г. регистрираният и внесен основен капитал на Дружеството е в размер на 54 хил. лв., разпределен в 54,000 акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основният капитал на Дружеството е изцяло собственост на Солвей Соди АД.

11 Нетекущи финансови задължения

На 1 август 2022в г. Дружеството и свързано лице сключват договор за заем с целево предназначение за финансиране на оборотен капитал и инвестиционни проекти, вкл. придобиване на дълготрайни активи. Заемът е под формата на револвираща кредитна линия в размер на 19,000 хил. лв. за срок от 5 години.

Основната валута в момента на предоставяне и погасяване на средствата е в лева, но се допуска и равностойност във всяка друга валута, за която страните се споразумяват текущо през целия период на действие на договора.

Лихвата е комбинирана променлива величина с основа едномесечна лихвена пазарна стойност и надбавка за целия период на кредитиране в размер на 3 %.

Движението на дългосрочния заем през 2023 година е, както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължение по дългосрочен заем към 1 януари	-	-
Получен дългосрочен заем	1,425	1
Погасен дългосрочен заем	-	(1)
Задължение по дългосрочен заем към 31 декември	1,425	-

Разходите за лихви по използвания през 2023 и 2022 година заем за финансиране на текущата дейност, съответно в размер на 39 хил. лв. и по-малко от 1 хил. лв., са капитализирани.

Най-ранната дата, на която задълженията по дългосрочния заем към 31 декември 2023 г. стават изискуеми, съгласно условията по сключения договор е 1 август 2027 г. за 1,425 хил. лв. Недисконтираните парични потоци по заема до 1 август 2027 г. са в размер на 1,617 хил. лв.

12 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Доставчици	75	489
Задължения за социално и здравно осигуряване	1	-
Други задължения към бюджета	1	-
Други задължения	10	4
Общо търговски и други задължения	87	493

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12 Търговски и други задължения (продължение)

Търговските и други задължения се представят в зависимост от падежа им, както следва:

31 декември 2023	с неопределен падеж	до 30 дни	Общо
Доставчици	6	69	75
Други задължения	-	12	12
Общо	6	81	87

31 декември 2022	с неопределен падеж	до 30 дни	Общо
Доставчици	-	489	489
Други задължения	4	-	4
Общо	4	489	493

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени нетекущи активи и услуги.

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2023 г. са в размер на 87 хил. лв. Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2022 г. са в размер на 493 хил. лв.

Дружеството няма просрочени търговски задължения.

Дружеството осъществява сделки в евро и функционалната си валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

13 Лизинги

През м.октомври 2022 година Дружеството и дружеството-майка и сключват договор за наем на 3 броя поземлени имоти, върху които да бъде обособена промишлена площадка за планираната от Дружеството инсталация за прегрята пара. Срокът на действие на договора е 15 години, като влиза в сила от датата на ползване на активите. Дружеството възнамерява да прилага принципите и правилата за отчитане на МСФО 16, като признае съответните задължения по лизинг и активи с право на ползване в отчета за финансовото състояние след влизането в сила на договора за наем на производствената площадка. Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма признати *Активи с право на ползване* и *Задължения по лизинг* в отчета за финансовото състояние, както и *Разходи за лизинг* в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към датата на съставяне и одобрение за издаване на настоящия финансов отчет договорът за наем не е влязъл в сила и по него няма извършени плащания.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

14 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви

14.1 Получени заеми

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има задължения за получен заем единствено към свързано лице, като лихвеният процент по дългосрочния заем е комбинирана променлива величина с основа едномесечна лихвена пазарна стойност и надбавка за целия период на кредитиране, която за последните две години варира в рамките на 3.000 % (виж т. 11).

14.2 Лизингови договори

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има поети ангажименти по договор за ползване на промишлена площадка в размер на 494 хил.лв./годишно, влизащ в сила от момента на ползване на активите (виж т. 13).

15 Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Структурата на финансовите активи и пасиви на Дружеството, класифицирани по амортизирана стойност съгласно МСФО 9 към 31 декември 2023 г. е както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Финансови активи		
Парични средства (виж т. 9)	77	54
Търговски и други вземания (виж т. 8)	10	81
Общо финансови активи по амортизирана стойност	87	135
Финансови пасиви		
Търговски задължения (виж т. 12)	75	489
Други задължения (виж т. 12)	12	4
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност	87	493

15.1 Пазарен риск

Група Солвей е изложена на пазарни рискове, вследствие динамиката на обменните курсове, лихвените проценти и други пазарни цени. За да управлява по-добре тези рискове и да намали влиянието от нестабилността на пазара са реализирани редица стратегически инициативи, някои от които са свързани с използване услугите на специализирани Дъщерни предприятия с висококвалифициран персонал за защита на интересите и обслужване на потребностите по финансови активи и пасиви на всички предприятия в Групата Солвей, състоящи се основно в:

- оптимално управление и преразпределение на паричния ресурс на Групата;
- посредничество при операции с деривативни финансови инструменти за покриване влиянието от измененията на валутните курсове

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15 Управление на финансовия риск (продължение)

15.2 Валутен риск

Дружеството възнамерява да осъществява част от покупките на оборудване и услуги чрез чуждестранни доставчици, деноминирани в евро. За сделките, деноминирани в евро валутният риск е сведен до минимално ниво предвид фиксирания курс на българския лев към еврото (виж т. 2.5). Дружеството не използва финансови инструменти за покриване на валутния риск.

15.3 Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като все още е в процес на изграждане и няма регистрирани продажби за отчетния период (виж т. 1.2).

15.4 Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът стойността на получените заеми от Дружеството да варира вследствие на промени в пазарните лихвени равнища. Задължението по заема към 31 декември 2023 г. е с плаващ лихвен процент, който може да варира вследствие на промени в пазарните лихвени равнища. Тази особеност в условията на договора излага Дружеството на възможен лихвен риск.

Евентуалните загуби или печалби за Дружеството към 31 декември 2023 г., в случай на промяна на лихвения процент в рамките на 0.5 % - 1.0 % са, както следва:

	31 декември 2023
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 0.5 %	11
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 1.0 %	18

Към края на 2023 година Дружеството има задължения за ползван заем само към свързано лице, поради което възможният лихвен риск е минимален (виж т. 11).

15.5 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на задълженията и невъзможността да бъдат уредени в стандартните срокове.

Дружеството поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. За отчетния период вътрешен източник на ликвидни средства за Дружеството е сключен със свързано лице договор за дългосрочен заем с целево предназначение за финансиране на оборотен капитал и инвестиционни проекти. Дружеството управлява този риск като използва техники за планиране, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

15.6 Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна) база получените заеми, определени търговски и други вземания и задължения и на неповтаряща се (периодична) база някои нефинансови активи като имоти, машини и оборудване.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15 Управление на финансовия риск (продължение)

15.6 Оценяване по справедлива стойност (продължение)

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между независими пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива, до които Дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода. Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовия отчет по този начин, се категоризира в йерархия на три нива:

Ниво 1 – Използват се котиран (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Прилагат се оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котиран пазарни цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които най-ниското ниво използвани входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на годишния финансов отчет Дружеството прави анализ на предварително събраната информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени и избира подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. Дружеството прилага различни оценъчни техники, които са подходящи спрямо спецификата на съответните условия и обекти, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Дружеството допуска използването на трите приети подхода: пазарен, приходен и разходен, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котиран пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци. За активите или пасивите, които се оценяват по справедлива стойност на повторяема база, в зависимост от разполагаемите и използваните към датата на финансовия отчет входящи данни, Дружеството прави преценка дали е необходим трансфер между нивата в йерархията на справедливата стойност.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно вземания от Бюджета и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. По отношение на търговските и други краткосрочни вземания и задължения, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или чрез погасяване във времето, поради което те се представят по тяхната амортизирана стойност.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15 Управление на финансовия риск (продължение)

15.6 Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Притежаваните от Дружеството финансови пасиви са предимно търговски задължения, поради което Ръководството приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

15.7 Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември.

	31 декември 2023	31 декември 2022
Общо дългов капитал, в т.ч.:	1,512	493
<i>Нетекуици финансови задължения</i>	1,425	-
<i>Търговски задължения и други задължения</i>	87	493
Намален с паричните средства	(77)	(54)
Нетен дългов капитал	1,435	439
Общо собствен капитал	8	8
Общо капитал	1,443	447
Съотношение на задлъжнялост	99,45%	99,21%

Според чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, вписаният капитал (основният капитал) на Дружеството не трябва да надхвърля чистата стойност на имуществото (собствения капитал). В такъв случай акционерите трябва да вземат решение за намаляване на капитала, за реструктуриране или ликвидация на Дружеството или други подходящи мерки в рамките на една година. В противен случай, регистрацията на Дружеството може да бъде прекратена от съда.

Към 31 декември 2023 г. собствения капитал на Дружеството е под основния капитал с 46 хил. лв. Ръководството на дружеството ще предприеме подходящи мерки по отношение на капитала на Дружеството за да изпълни изискванията на Търговския закон.

Дружеството се финансира от собствения капитал и заеми от свързани лица. Дружеството потвърждава, че текущата му политика е да е в състояние да осигури посрещането на бъдещите лихвени и оперативни плащания на техния падеж.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15 Управление на финансовия риск (продължение)

15.8 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.:

	1 януари 2023 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	-	1,425	-	-	1,425
Общо пасиви от финансова дейност	-	1,425	-	-	1,425

	1 януари 2022 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	-	1	(1)	-	-
Общо пасиви от финансова дейност	-	1	(1)	-	-

16 Свързани лица

През 2022 и 2023 година Дружеството осъществява сделки с предприятия от Групата на крайната холдингова компания.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2023	Година, завършваща на 31 декември 2022
Предприятие-майка		
Получен дългосрочен заем	1,425	1
Погасен дългосрочен заем	-	(1)
Покупки на услуги	(2)	(47)
Покупки на активи	(122)	(361)

По сделките няма необичайни условия. Те се извършват по договорени цени.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма вземания от свързани лица.

ДЕВНЯ ЕНЕРДЖИ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

16 Свързани лица (продължение)

Задълженията към свързани лица са, както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Предприятие-майка	1,442	489
Общо задължения към свързани лица	1,442	489

Ключовият персонал на Дружеството, в лицето на Съвета на директорите, не получава възнаграждения от Дружеството за дейността си.

17 Последващи събития

Няма настъпили последващи събития, които да са с коригиращ характер или такива изискващи допълнителни оповестявания, освен включените в този финансов отчет.