21 Активи и пасиви по отсрочени данъци

Виж счетоводна политика в бележка 28.5

Активи и пасиви по отсрочените данъци се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	**2020**	2019	**2020**	2019	**2020**	2019
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	-	(1,653)	(1,323)	(1,653)	(1,323)
Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	1351	904	-	-	1,351	904
Данъчни загуби	301	419	-	-	301	419
Провизии за неизползвани отпуски	1	-	-	-	1	-
Данъчни активи/(пасиви)	1,653	1,323	(1,653)	(1,323)	-	-
Нетиране на данъците	(1,653)	(1,323)	1,653	1,323	-	-
Нетни данъчни активи/ (пасиви)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-

При определяне на отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (бележка 28.5). Използваната данъчна ставка за изчисление на отсрочените данъци, представлява законово определената ставка за 2021 г. за корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10% (2019: данъчна ставка определена за 2020 г. в размер на 10%).

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2019	Признати в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2019	Признати в печалби и загуби	**Баланс на 31 декември 2020**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(949)	(374)	(1,323)	(330)	(1,653)
Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	904	904	447	1,351
Данъчна загуба за пренасяне	137	282	419	(118)	301
Разходи за лихви от слаба капитализация	207	(207)	-	-	-
Отписване на задължения	53	(53)	-	-	-
Доходи на персонала	1	(1)	-	-	-
Провизии за неизползвани отпуски	-	-	-	1	1
Нетни данъчни активи / (пасиви)	(551)	551	-	-	**-**

Непризнати активи по отсрочени данъци

Непризнати активи по отсрочени данъци са възникнали от данъчни загуби за пренасяне и обезценка на нетекущи нефинансови активи през предходни години. Актив по отсрочени данъци е признат във финансовите отчети върху данъчната загуба за 2019 и 2018 година, до размера за който Ръководството счита, че е вероятно да са налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които ще бъде възможно приспадането на данъчни загуби. Данъчните загуби могат да се пренасят в 5-годишен период след годината на възникване.

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	**2020**	2019	**2020**	2019	**2020**	2019
Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	4,502	5,193	-	-	4,502	5,193
Данъчна загуба за пренасяне	78	-	-	-	78	-
Непризнати активи	**4,580**	5,193	-	-	**4,580**	5,193

22 Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	**2020**	2019
Търговски задължения		2,017	1,794
Гаранции		23	7
Задължения към персонала		15	7
Задължения към Фонд "Сигурност на електроенергийната система"		26	19
Общо търговски и други задължения	24	2,081	1,827
Текущи		463	209
Нетекущи		1,618	1,618

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в 24 Финансови инструменти.

23 Задължения към държавния бюджет

В хиляди лева		**2020**	2019
Данък добавена стойност		34	-
Данък при източника		1	1
Задължения към бюджета за данъци върху доходите на физическите лица и социални осигуровки		6	3
Общо задължения към държавния бюджет		**41**	4

24 Финансови инструменти

Виж счетоводна политика в бележка 28.8

24.1 Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности в случай, че балансовата стойност се счита за разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2020		Балансова стойност		Справедлива стойност			
В хиляди лева	Бележка	Амортизира на стойност	Други финансови пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общ
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	17	806	-				
Вземания от свързани лица	26	51	-				
Пари и парични еквиваленти	18	2,523	-				
		3,380	**-**				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Кредити от свързани лица	20	-	(2,453)			(2,400)	(2,400)
Пасиви по лизинг	25	-	(7)				
Търговски и други задължения	22	-	(2,081)				
Задължения към свързани лица	26	-	(151)				
		-	**(4,692)**			**(2,400)**	**(2,400)**
31 декември 2019							
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	17	602	-				
Вземания от свързани лица	26	85	-				
Пари и парични еквиваленти	18	960	-				
		1,647	**-**				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Кредити от свързани лица	20	-	(5,259)			(5,074)	(5,074)
Пасиви по лизинг	25	-	(11)			-	-
Търговски и други задължения	22	-	(1,827)			-	-
Задължения към свързани лица	26	-	(141)				
		-	(7,238)			(5,074)	(5,074)

24 Финансови инструменти (продължение)

24.1 Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

На база на направените анализи ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви могат да се приемат за разумно приближение с тяхната справедлива стойност с изключение на дългосрочни инвестиционни кредити от свързано лице.

24.2 Управление на финансовия риск

24.2.1 Общи положения за управление на риска

Дружеството определя като риск, опасността от непостигането на бизнес целите, дължащо се на негативни отклонения от планираните бизнес задачи. Шансове и възможности също се взимат под внимание при оценка и управление на риска. Опазване на съществуващите и бъдещите доходи, както и потенциала за паричните потоци е основната цел на управлението на риска на групата ЕВН.

Централизираното управление на риска, осигурява на всички рискови мениджъри на местно ниво, подходящи методи и инструменти за идентифициране и оценка на рисковете, като част от системата на групата ЕВН за управление на риска. Бизнес звената, отговорни за управление на риска за съответните рискови позиции комуникират с централизираното звено за управление на риска. Заедно, те определят подходящи действия, предназначени да намалят до минимум рисковете; тези действия се изпълняват от бизнес единиците на местно ниво. Цялостната позиция на риска на групата ЕВН се анализира и оценява чрез централизиран контрол на риска.

Процесът по управление на риска включва:

- идентификация на рисковете, въз основа на идентифициране на нови позиции на риска; оценка и анализ на количествена и качествена оценка на идентифицираните рискове; сумиране на рисковете според различни подходи за оценка и моделиране на разпределение на печалбата; докладване чрез предаване на рисковите доклади за управлението на риска на Надзорния съвет на групата ЕВН, обсъждане и оценка на експозициите в „Риск работен комитет" и „Риск комитет на Групата";
- Процес на преглед: Методическо идентифициране на организационните единици, които трябва да бъдат подложени на изрична оценка на риска, както и редовни прегледи, за да се определи дали установените методи за идентифициране и оценка на рисковете трябва да бъдат изменени в светлината на променените условия.

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

- пазарен и конкурентен риск;
- оперативен риск;
- кредитен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Управителите на Дружеството носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Създаден комитет по управление на риска отговорен за развиването на политиките по управление на риска на Дружеството. Комитетът отчита регулярно своята дейност пред управителите.

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

24 Финансови инструменти (продължение)

24.2 Управление на финансовия риск (продължение)

24.2.1 Общи положения за управление на риска (продължение)

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.
Групата ЕВН в България чрез въвеждане и прилагане на установени стандарти и процеси цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

24.2.2 Пазарен и конкурентен риск

Пазарният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в резултат на промяна в броя и/или поведението на участниците на пазара.
Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

24.2.3 Оперативен риск

Оперативен риск е рискът, че Дружеството ще има ограничения или трудности при получаване на навременни и ефективни доставки. В групата на оперативните рискове Дружеството разглежда няколко под-категории: технологичен риск, инфраструктурен риск, организационен риск.

24.2.4 Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти и от свързани лица.
Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

24.2.4.1 Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност	
		2020	2019
Търговски вземания от продажби	17	689	459
Предоставени гаранции	17	117	143
Вземания от свързани лица	26	51	85
Парични средства и парични еквиваленти	18	2,523	960
		3,380	1,647

24.2.4.2 Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти.
Ръководството отчита влиянието на икономическата обстановка в която клиентите оперират, тъй като този фактор оказва влияние върху кредитния риск, особено предвид икономически условия в страната.

24 Финансови инструменти (продължение)

24.2 Управление на финансовия риск (продължение)

24.2.4 Кредитен риск (продължение)

24.2.4.2 Търговски и други вземания (продължение)

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата по вид клиенти е както следва:

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност	
		2020	2019
Държавни компании		689	447
Свързани лица	26	51	85
Други		117	155
		857	687

Очаквана оценка на кредитните загуби

31 декември 2020				
В хиляди лева	**Средно претеглена загуба**	**Брутна балансова стойност**	**Загуба от обезценка**	**Кредитна обезценка**
Текущи (непросрочени)	0%	857	-	не
Просрочени между 1-365 дни	-	-	-	-
Просрочени над една година	-	-	-	-
		857	-	

Процентът на загубите се основава на реалния опит за кредитни загуби през последните три години.

Сравнителна информация според МСФО 9

31 декември 2019				
В хиляди лева	**Средно претеглена загуба**	**Брутна балансова стойност**	**Загуба от обезценка**	**Кредитна обезценка**
Текущи (непросрочени)	0%	687	-	Не
Просрочени между 1-365 дни	-	-	-	-
Просрочени над една година	-	-	-	-
		687	-	

24.2.4.3 Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти на стойност 2,523 хил. лева към 31 декември 2020 (31 декември 2019 г: 960 хил. лева). Паричните средства се държат във финансови институции, оценени от външни рейтингови агенции. Ръководството на Дружеството е стигнало до извода, че по отношение на банковите сметки е приложимо използването на Вероятност от загуба от един ден, тъй като Дружеството е класифицирало паричните средства като дължими при поискване. Калкулацията на кредитни загуби към 31.12.2020 година води до незначителна сума на обезценка.

24.2.5 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

24 Финансови инструменти (продължение)

24.2 Управление на финансовия риск (продължение)

24.2.5 Ликвиден риск (продължение)

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2020 В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени плащания	6 месеца или по-малко	6 – 12 месеца	1 – 2 години	2 – 5 години	Над 5 години
Недеривативни финансови инструменти							
Дългосрочни кредити от свързани лица	2,453	(2,505)	(508)	(505)	(998)	(494)	-
Пасиви по лизинг	7	(7)	(2)	(2)	(3)	-	-
Търговски и други задължения	2,081	(2,081)	(463)	-	-	-	(1,618)
Задължения към свързани лица	151	(151)	(151)	-	-	-	-
	4,692	**(4,744)**	**(1,124)**	**(507)**	**(1,001)**	**(494)**	**(1,618)**

31 декември 2019 **Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност** В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени плащания	6 месеца или по-малко	6 – 12 месеца	1 – 2 години	2 – 5 години	Над 5 години
Недеривативни финансови инструменти							
Дългосрочни кредити от свързани лица	5,259	(5,408)	(789)	(783)	(1,550)	(2,286)	-
Пасиви по лизинг	11	(11)	(2)	(2)	(4)	(3)	-
Търговски и други задължения	1,827	(1,827)	(209)	-	-	-	(1,618)
Задължения към свързани лица	141	(141)	(141)	-	-	-	-
	7,238	(7,387)	(1,141)	(785)	(1,554)	(2,289)	(1,618)

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

24 Финансови инструменти (продължение)

24.2 Управление на финансовия риск (продължение)

24.2.6 Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички валутни транзакции са деноминирани в евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев Поради факта, че е фиксиран обменния курс на лева (1 евро = 1.95583 лева) Дружеството няма значима експозиция към валутния риск.

Анализ на чувствителността

Дружеството оперира в условията на валутен борд. Българският лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR) по обменен курс от BGN 1.95583 / EUR 1.0 и не се променя под влияние на международните валутни пазари и лихвените нива. Всички сделки във валута различна от местната са извършени в EUR.

24.2.7. Лихвен риск

Към датата на отчета лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Инструменти с фиксирана лихва			
Финансови активи	18	2,523	960
Финансови пасиви	20,25	(2,460)	(5,270)
Инструменти с променлива лихва			
Финансови активи		-	-
Финансови пасиви		-	-

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 25 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2019 г.

	Печалби и загуби		Капитал	
В хиляди лева	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление
31 декември 2020				
Инструменти с променлива лихва	-	-	-	-
31 декември 2019				
Инструменти с променлива лихва	-	-	-	-

25 Лизинг

Виж счетоводна политика в бележка 28.11

25.1 Лизинг като лизингополучател

25.1.1 Активи с право на ползване

Дружеството ползва под наем един автомобил, по договор сключен преди 1 януари 2019 г. Първоначалният срок на договора за наем е 4 години, като след изтичането на първоначалния срок Дружеството има разумни очаквания да бъде използвана опцията за удължаване на договора с нов срок до 12 месеца. Договорът не включва опция за закупуване.

В хиляди лева	Транспортни средства	Общо
Баланс към 1 януари 2020	11	11
Придобити през годината	-	-
Отписани през годината	-	-
Амортизационни отчисления	(4)	(4)
Отписана амортизация	-	-
Баланс към 31 декември 2020	**7**	**7**

25.1.2 Пасиви по лизинг

Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
В хиляди лева	**2020**	**2019**
По-малко от една година	4	4
Между една и пет години	3	7
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	**7**	11
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	7	11
Текущи	4	4
Нетекущи	3	7

25.1.3 Суми признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:

Дружеството е сключило договори за краткосрочни наеми, класифицирани като краткосрочен лизинг. Дружеството е лизингополучател по тези договори и разходите по тях през отчетния период, са отразени в разходите за периода, свързани с краткосрочни лизинги, показани по-горе.

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Разходи за амортизация	(4)	(4)
Лихвени разходи за пасивите по лизинг	-	-
Разходи свързани с краткосрочните лизингови договори	(4)	(2)

25.1.4 Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Общо изходящи плащания за лизинг	4	4

25.2 Лизинг като лизингодател

Дружеството не е страна по лизингови договори в качество на лизингодател.

26 Сделки със свързани лица

Предприятие – майка и крайно контролиращо лице:

Крайно контролиращо лице за дружеството е ЕВН АГ, Австрия.
Предприятие-майка на дружеството към 31 декември 2020 г. е ЕВН България РЕС Холдинг ГмбХ, Австрия (31 декември 2019 г.: ЕВН България РЕС Холдинг ГмбХ, Австрия).

През 2020 г. и 2019 г. Дружеството е извършило сделки със свързани лица както следва:

В хиляди лева	Транзакции	**2020 Приходи/ (Разходи)**	2019 Приходи/ (Разходи)	**2020 Вземания/ (Задължения)**	2019 Вземания/ (Задължения)
ЕВН България Електроснабдяване ЕАД	Продадена електроенергия	760	2,124	-	-
	Закупена електроенергия за собствени нужди	(3)	(3)	(1)	(1)
ЕВН Трейдинг Саут Ийст Юръп ЕАД	Приходи от балансиране	350	558	51	84
	Разходи за балансиране	(796)	(1,031)	(122)	(87)
	Продадена електроенергия	10	6	-	-
	Услуги балансиране	(5)	(3)	-	-
	Административни услуги	(4)	(1)	-	-
Електроразпределение Юг ЕАД	Административни услуги	(29)	(21)	(3)	(1)
	Наеми	(2)	(3)	-	-
	Услуги достъп мрежа	(1)	(1)	(1)	(1)
	Продадени активи	-	1	-	1
ЕВН България ЕАД	Административни услуги	(12)	(11)	(1)	(1)
ЕВН Център за услуги ЕООД	Административни услуги	(203)	(215)	(16)	(26)
ЕВН АГ	Проектно-консултантски услуги	(66)	(40)	(7)	(24)
	Получен дългосрочен заем	-	-	(2,453)	(5,259)
	Погасяване на дългосрочен заем	2,806	6,476	-	-
	Лихви по заем	(56)	(128)	-	-
Общо вземания				**51**	85
Общо задължения				**(2,604)**	(5,400)

26 Сделки със свързани лица (продължение)

Сделки с ключов ръководен персонал

Дружеството не е начислявало и не изплащало възнаграждения на ръководен персонал.

27 Събития след датата на отчетния период

След датата на отчетния период, до датата на която този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството не са възникнали събития, изискващи оповестяване.

28 Значими счетоводни политики

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

28.1 Приходи

28.1.1 Приходи от продажби

Основни категории приходи

Продажба на електрическа енергия произведена от възобновяеми източници

Съгласно МСФО 15, приход се признава в момента на прехвърляне на контрола върху стоките и услугите.
От 1 октомври 2018 г., целият обем от електрическа енергия, произведена от вятърна централа Каварна се продава на Българската независима енергийна борса (IBEX) като задължение, наложено след последните промени в Закона за енергетиката от 2018 г.

Премии за производство от възобновяеми източници

За количествата, произведени от ВяЕЦ Каварна и ФЕЦ Тръстиково и реализирани на борсов пазар, за които е получен сертификат за произход, ЕВН Каварна ЕООД има правото да получи премия от Фонда за сигурност на електроенергийната система (ФСЕС).
Сумите на премиите са пряко свързани с произведената и продадена енергия; Приходите се признават, в момента в който вземането от ФСЕС стане изискуемо.

28.1.2 Други доходи

В други оперативни приходи са включени приходи от обезщетения за забавено плащане и получени застрахователни обезщетения.
Приходи от обезщетения за забавено плащане и застрахователни обезщетения се признават в момента на установяване правото на получаването им.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.2 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се състоят от лихвен приход от инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват лихвени разходи по заеми. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

28.3 Чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва, и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

28.4 Доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.
Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителя в замяна на труда за изминалия отчетен период.

28.5 Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината съдържа текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.
Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни процедури, се отчитат в съответствие с МСС 37 – Провизии, Условни Пасиви и Условни Активи.

28.5.1 Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.
Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.5 Данъци върху дохода (продължение)

28.5.2 Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Активи по отсрочени данъци се начисляват за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Ако размерът на облагаемите временни разлики е недостатъчен, за да се признае изцяло отсрочения данъчен актив, се вземат предвид бъдещите облагаеми печалби, коригирани за реализирането на съществуващи временни разлики, въз основа на бизнес плана на Дружеството. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

28.6.1 Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване.
Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Стойността на активите, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд; разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация.
Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно. Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят, като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи.

28.6.2 Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на цената на придобиване в МСС 16. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

28.6.3 Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

28.6.4 Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се начислява върху амортизируемата стойност, представляваща цената на придобиване на актива, или друга стойност, заместваща цената на придобиване, намалена с остатъчната стойност. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машини, съоръжения и оборудване, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на икономически ползи от актива. Земята не се амортизира.

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

Вятърни съоръжения	25 години
Фотоволтаични съоръжения	25 години
Трансформаторно оборудване	20 години
Оборудване	5 години
Други амортизируеми активи	6.67 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се променят при необходимост.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.7 Нематериални активи

28.7.1 Признаване и оценка

Нематериалните активи, които са придобити от Дружеството и имат ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

28.7.2 Последващи разходи

Последващи разходите се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

28.7.3 Амортизация

Амортизацията се начислява на база на отчетната стойност на нематериалните активи, намалена с остатъчната стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.
Очакваните срокове на полезен живот за текущия и предходния период са както следва:

- Право на достъп до преносната мрежа — 25 години
- Софтуер — 4 години
- Лицензии — съгласно периода на лицензията

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се променят при необходимост.

28.8 Финансови инструменти

28.8.1 Признаване и първоначално измерване

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

28.8.2 Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

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

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

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

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.8 Финансови инструменти (продължение)

28.8.2 Класификация и последващо измерване (продължение)

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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

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

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.
Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.
Към 31 декември 2020 г. Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност.

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

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

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.8 Финансови инструменти (продължение)

28.8.2 Класификация и последващо измерване (продължение)

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

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

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

Финансови активи -	Последващо измерване и печалби и загуби
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденти, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.8 Финансови инструменти (продължение)

28.8.2 Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

28.8.3 Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружествтоо също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

28.8.4 Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.9 Обезценка

28.9.1 Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

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

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

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 90 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

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

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.9 Обезценка (продължение)

28.9.1 Недеривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

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

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

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

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

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

28.9.2 Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.
За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.
Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.
Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.10 Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

28.11 Лизинг

28.11.1 Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена.
Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.
Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудаване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.
Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциален лихвен процент като дисконтов процент.

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

28 Значими счетоводни политики (продължение)

28.11 Лизинг (продължение)

28.11.1 Като лизингополучател (продължение)

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксираните по същество лизингови плащания
Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

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

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

28.11.2 Като лизингодател

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.
За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.
Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.
Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството преглежда приблизителните оценки на негарантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.
Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход на линейна база за срока на лизинга.

29 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

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

29.1.1 Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

29.1.2 Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

- промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;
- счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и
- оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

29.1.3 Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.
Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

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

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

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

29.2.1 МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и ще се прилага проспективно, като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

29.2.2 Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху самостоятелния/консолидирания финансов отчет на Дружеството.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.