„ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД

гр. София 1202, район р-н Възраждане
бул. Мария Луиза №47 ет.7
Тел. /Факс: 02/983 16 31
e-mail: office@em-global.eu

ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО – ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	9
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	10
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	11
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	12
ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	13

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ПРИХОДИ	32
2. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ	32
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	32
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	32
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	33
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	33
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	33
9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	33
10. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	34
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	34
12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	35
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	35
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	35
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	35
16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	36
17. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	36
18. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	36
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	37
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	37
21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	37
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	37
23. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	40
24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	40

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД

за 2021 година

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2021 г., съставен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от „Крестън БулМар – финансов одит" ООД.

I. Обща информация за дружеството

Собственост и управление

„ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД е търговско дружество, регистрирано в Република България, със седалище и адрес на управление гр.София, бул. Мария Луиза №47 ет.7 с ЕИК 131481248. Седалището и адресът на управление са променени на 23.03.2022 г. Преди тази дата седалището и адреса на управление са били: гр. София, ул. ЯНКО ЗАБУНОВ, бл. 50, вх. Б, ап. 72.

„ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" е дружество с ограничена отговорност с капитал към 31.12.2021 г. – 4 100 000 /четири милиона и сто хиляди/ лева, разпределен на 41 000 /четиридисет и една хиляди/ равни дяла, всеки един по 100 /сто/ лева, собственост на:

1. Транс Болкан Дизайн ЕООД, ЕИК 201004726, държава: БЪЛГАРИЯ – 15 000 /петнадесет хиляди/ равни дяла по 100 /сто/ лева всеки един на стойност в общ размер на 1 500 000 /един милион и петстотин хиляди/ лева, представляващи 36,59 % от общия дял.

2. ЕНЕРКЕМИКАЛ ЕООД, ЕИК114608298, държава: БЪЛГАРИЯ – 14 000 /четиринадесет хиляди/ равни дяла по 100 /сто/ лева всеки един на стойност в общ размер на 1 400 000 /един милион и четиристотин хиляди/ лева, представляващи 34,15 % от общия дял.

3. Воинг Инжинеринг Д.О.О., ЕИК108160343, Белград – Нови Белград, Чуждестранно юридическо лице, държава: СЪРБИЯ, 12 000 /дванадесет хиляди/ равни дяла по 100/сто/ лева всеки един, на стойност в общ размер на 1 200 000 /един милион и двеста хиляди/ лева, представляващи 29,27 % от общия дял.

На 06.01.2022 г. в Търговския регистър на Агенция по вписванията е вписано увеличение на капитала за сметка на неразпределената печалба от минали години. Капиталът на дружество се увеличава от 4 100 000 /четири милиона и сто хиляди/ лева на **8 650 000 /осем милиона шестстотин и петдесет хиляди/ лева**, разделен в **86 500 /осемдесет и шест хиляди и петстотин/ дяла** по 100 /сто/ лева всеки един, като разпределението между съдружниците е както следва:

1. **„Транс Болкан Дизайн" ЕООД** притежава **31 835** /тридесет и една хиляди осемстотин тридесет и пет/ дяла, всеки по 100 /сто/ лева на обща стойност **3 183 500** /три милиона сто осемдесет и три хиляди и петстотин/ лева
2. **„Енеркемикал" ООД** притежава **29 470** /двадесет и девет хиляди четиристотин и седемдесет/ дяла, всеки по 100 /сто/ лева на обща стойност **2 947 000** /два милиона деветстотин четиридесет и седем хиляди/ лева
3. **„Воинг Инжинеринг" ООД** притежава **25 195** /двадесет и пет хиляди сто деветдесет и пет/ дяла, всеки по 100 /сто/ лева на обща стойност **2 519 500** /два милиона петстотин и деветнадесет хиляди и петстотин/ лева.

На 23.03.2022 г. в Търговския регистър на Агенция по вписванията е вписан нов съдружник **„МАКРОЛАЙН" ООД**, с ЕИК 200304852, със седалище и адрес на управление с. Калейца, община Троян, област Ловеч, м. „Калейшко ханче".

Във връзка с настъпилите промени и приемането на нов съдружник, разпределението на капитала в „Енерджи Маркет Глобал" ООД е както следва:

1. **За "Воинг Инжинеринг" Д.О.О. (Voing Inizinering" D.O.O.)** - 25 195 (двадесет и пет хиляди сто деветдесет и пет) равни дяла по 100 (сто) лева всеки един, на стойност в общ в размер на 2 519 500 (два милион петстотин и деветнадесет хиляди и петстотин) лева;
2. **За "ЕНЕРКЕМИКАЛ" ЕООД** – 15 570 (петнадесет хиляди петстотин и седемдесет) равни дяла по 100 (сто) лева всеки един, на стойност в общ в размер на 1 557 000 (един милион петстотин петдесет и седем хиляди) лева;
3. **За „ТРАНС БОЛКАН ДИЗАЙН" ООД** – 31 835 (тридесет и една хиляди осемстотин тридесет и пет) равни дяла по 100 (сто) лева всеки един, на стойност в общ размер на 3 183 500 (три милиона сто осемдесет и три хиляди и петстотин) лева.
4. **За „Майкролайн" ООД** – 13 900 (тринадесет хиляди и деветстотин) равни дяла по 100 (сто) лева всеки един, на стойност в общ размер на 13 900 000 (тринадесет милиона и деветстотин хиляди) лева.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Борис Славов Борисов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност през 2021 г. включва следните видове дейности:

- Търговия с електрическа енергия, за която има издадена **Лицензия** №Л-280-15 от 15.09.2008 г., удължена с Решение №И2-Л-280 от 17.05.2020 г. за срок **до 15.09.2028 г.**

II. Имуществено и финансово състояние на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД

Приходи от дейността по Отчета за всеобхватния доход

Отчетените приходи от дейността за 2021 г. на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД са общо в размер на 82 851 хил. лв., при отчетени за 2020 г. 26 642 хил. лв. Увеличението на реализираните приходи е в размер на 56 209 хил. лв. Приходите на дружеството са формирани от продажба на електроенергия.

Други Приходи от дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на отчетените други приходи (нето) за 2021 г. е в размер на 317 хил. лв. Увеличението е с 268 хил. лв. в сравнение с отчетените през 2020 г. 49 хил. лв.

Разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на разходите за дейността на дружеството за 2021 г. е в размер на 82 663 хил. лв., през 2020 г. разходи за дейността са били на стойност 26 480 хил. лв.

Разпределението на разходите по икономически елементи за 2021 г. са както следва:

- балансова стойност на продадените стоки – 64 275 хил. лв.;
- разходи за материали – 101 хил. лв.;
- разходи за външни услуги – 875 хил. лв.;
- разходи за амортизации – 256 хил. лв.;
- разходи за заплати и други възнаграждения – 562 хил. лв.;
- разходи за социални осигуровки – 88 хил. лв.;
- други разходи– 16 506 хил. лв.;

Финансов резултат на „ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД

Финансовият резултат на „ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД за 2021 г. е печалба в размер на 144 хил. лв. За 2020 г. дружеството е реализирало печалба в размер на 357 хил. лв.
Към 31.12.2021 г. активите на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД по балансова стойност възлизат на 49 772 хил. лв., в т.ч. стойността на нетекущите активи е в размер на 1 479 хил. лв. и на текущите активи – 48 293 хил. лв.

Нетекущи активи

1. Нетекущите активи към 31.12.2021 г. са на стойност 1 479 хил. лв.

Балансовата стойност по групи активи към 31.12.2021 г. е както следва:

- Сгради – 77 хил. лв
- Машини, съоръжения и оборудване – 1 388 хил. лв
- Транспортни средства – 11 хил. лв.
- Нематериални активи – 3 хил. лв

Текущи активи

Текущите активи към 31.12.2021 г. са в размер на 48 293 хил. лв. и са разпределени по видове както следва:

- Суровини и материали – 1 067 хил. лв.
- Търговски вземания – 35 610 хил. лв.
- Други вземания – 11 277 хил. лв.
- Парични средства в брой и по банкови сметки – 339 хил. лв.

Капитал и резерви

Към 31.12.2021 г. общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност възлиза на 49 772 хил. лв., в т.ч.:

- **Собствен капитал** в размер на 8 794 хил. лв.
- **Нетекущи и текущи пасиви** в размер на 40 978 хил. лв.

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2021 г. е в размер на 8 794 хил. лв., в т.ч.:

- **Основен капитал** на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД е в размер на 4 100 хил. лв., разпределен в 41 000 дяла по 100 лева всяки; внесен капитал 4 100 хил.лв.
- Неразпределена печалба – 4 550 хил. лв.
- Текущ финансов резултат- 144 хил. лв.

Пасивите към 31.12.2021 год. възлизат на 40 978 хил. лв. Структурата на пасивите е както следва:

- търговски задължения – 9 793 хил. лв.;
- други задължения – 29 864 хил. лв.;
- задължения към персонала и осигуровки - 14 хил. лв.;
- данъчни задължения – 1 307 хил. лв.

Финансови показатели

За по-добро разбиране на постигнатите резултати за 2021 г., ще представим следните финансови показатели:

1. Коефициенти за Ликвидност. Те показват възможността на дружеството да погасява своите краткосрочни задължения, когато те станат изискуеми.

- коефициент на обща ликвидност – той е съотношението между текущите активи и текущите задължения. За 2021 г. е 1,18, а за 2020 г. е 1,83;
- коефициент на абсолютна ликвидност – той е съотношението между паричните средства и текущите задължения. За 2021 г. е 0,01, а за 2020 г. е 0,10.

2. *Финансова автономност и задлъжнялост*. Показателят за финансова автономност отчита възможността на Дружеството да изплати всички свои задължения с наличния собствен капитал. Показателят за задлъжнялост показва степента на използване на привлечени средства.

Показатели	**2021 г.**	**2020 г.**	**Изменение**
1. Собствен капитал	8 794	8 650	144
2. Краткосрочни пасиви	40 978	9 132	31 846
3. Общо пасиви	40 978	9 132	31 846
Коефициент на финансова автономност (1 : 3)	0,21	0,95	(0,74)
Коефициент на задлъжнялост (3 : 1)	4,66	1,06	3,6

Стойността на коефициента на финансова автономност за 2021 г. е под единица, което означава, че собствените средства на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД са достатъчни за покриване на целия привлечен капитал.

3. Рентабилност – Дружеството е реализирало печалба в размер на 144 хил. лв.

Рентабилността е основен показател за възвръщаемостта на инвестираните средства от осъществяваната дейност. В следващата таблица на база печалба са изчислени показателите:

- Рентабилност на приходите – показва колко разходи са нужни за 1-ца приходи.
- Рентабилност на собствения и привлечения капитал.
- Рентабилност на активите и пасивите.

Показатели	**2021 г.**	**2020 г.**	**Изменение**
1. Счетоводна печалба (преди данъци)	160	405	(245)
2. Нетна печалба (след данъци)	144	357	(213)
3. Приходи	82 851	26 642	56 209
4. Собствен капитал	8 794	8 650	144
5. Пасиви	40 978	9 132	31 846
6. Активи (нетекущи + текущи)	49 772	17 782	31 990
Брутна рентабилност на приходите (1 : 3)	**0,00**	**0,02**	**(0,02)**
Нетна рентабилност на приходите (2 : 3)	**0,00**	**0,01**	**(0,01)**
Брутна рентабилност на собствения капитал (1 : 4)	**0,02**	**0,05**	**(0,03)**
Нетна рентабилност на собствения капитал (2 : 4)	**0,02**	**0,04**	**(0,02)**
Брутна рентабилност на пасивите (1 : 5)	**0,00**	**0,04**	**(0,04)**
Нетна рентабилност на пасивите (2 : 5)	**0,00**	**0,04**	**(0,04)**
Брутна рентабилност на активите (1 : 6)	**0,00**	**0,02**	**(0,02)**
Нетна рентабилност на активите (2 : 6)	**0,00**	**0,02**	**(0,02)**

Рентабилността на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД и през двете години има положителни стойности в резултат на отчетените печалби.

III. Предвиждано развитие на дружеството

С оглед оставане на позициите, които дружеството си е извоювало през предходни години и запазване на пазарния дял в енергийният бранш в България и извън нея, основните цели които остават и занапред са следните:

- Ценова политика адекватна на икономическата обстановка в страната;
- Минимизиране на разходите за дейността с цел запазване на оперативна печалба;

- Разширяване на пазара извън страната.

Всички тези цели се прилагат от началото на финансовата криза, като едновременно с това ръководството се стреми да привлича нови клиенти, по-строго да администрира разходите и да преговаря с банковите институции. През следващия отчетен период се бюджетират и планират разходи предимно за стоки, заплати и осигуровки на персонала, наеми и банкови лихви и такси – минимумът, без който дружеството не може да осъществява нормално оперативната си дейност. Приходите, които се планират за 2022-ра година са предимно свързани с нашите контрагенти в страната и чужбина.

Средносписъчният брой на персонала на „ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД към 31.12.2021 г. е 19 човека. Основният персонал е с висше образование и висококвалифициран в областта инженерството и икономиката.

IV. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2021 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2019	2020	2021
БВП в млн. лева *	120 395	118 605	132 744
Реален растеж на БВП *	4.0%	-4.4%	4.2%
Инфлация (изменение спрямо предходен период)	3.8%	0.1%	7.8%
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	5.9%	6.7%	4.8%

източник: МакроБюлетин на Министерството на икономиката и индустрията от юли 2022 г.

V. Научноизследователската и развойната дейност на предприятието:

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през 2021 г.

VI. Важни събития, настъпили след датата на баланса

На 06.01.2022 г. в Търговския регистър на Агенция по вписванията е вписано увеличение на капитала за сметка на неразпределената печалба от минали години. Капиталът на дружество се увеличава от 4 100 000 /четири милиона и сто хиляди/ лева на 8 650 000 /осем милиона шестстотин и петдесет хиляди/ лева, разделен в 86 500 /осемдесет и шест хиляди и петстотин/ дяла по 100 /сто/ лева всеки един.

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава към датата на изготвяне на този финансов отчет. Свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. По-дългосрочното въздействие може да засегне търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

На 23.03.2022 г. в Търговския регистър на Агенция по вписванията е вписан нов съдружник „МАКРОЛАЙН" ООД, с ЕИК 200304852, със седалище и адрес на управление с. Калейца, община Троян, област Ловеч, м. „Калейшко ханче".

Във връзка с възникнала и продължаваща в много по-малка степен епидемия от зараза с корона вирус (COVID-19) и свързаните с нея промени в стопанските отношения между субектите, за Дружеството не е възникнало значително коригиращо събитие до датата на издаване на настоящия финансов отчет.

Няма други значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на счетоводния баланс, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2021 г.

VII. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да съставя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на отчетния период, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при съставянето на годишния финансов отчет за годината приключваща на 31.12.2021 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е съставен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното използване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

гр. София
30.06.2022 г.

Управител:
/Борис Борисов/

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2021 година

	Приложения	31.12.2021	31.12.2020
		BGN'000	*BGN'000*
АКТИВИ			
Нетекущи Активи			
Нематериални активи	*14*	3	-
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*10*	1 476	1 041
		1 479	**1 041**
Текущи Активи			
Материални запаси	*11*	1 067	1 071
Търговски и други вземания	*12,13*	46 887	14 721
Парични средства и еквиваленти	*15*	339	949
Общо текущи активи		**48 293**	**16 741**
Общо Активи		**49 772**	**17 782**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен Капитал			
Основен капитал	*16*	4 100	4 100
Неразпределена печалба		4 550	4 193
Текущ финансов резултат		144	357
		8 794	**8 650**
Текущи Пасиви			
Търговски и други задължения	*17,18*	39 657	8 294
Задължения към персонала и за социално осигуряване	*20*	14	12
Задължения за други данъци	*19*	1 307	826
Общо текущи пасиви		**40 978**	**9 132**
Общо Пасиви		**40 978**	**9 132**
Общо Собствен Капитал и Пасиви		**49 772**	**17 782**

Пояснителните бележки и приложенията на страници от 13 до 41 са неразделна част от този отчет
Финансовият отчет е приет с решение на Общо събрание на собствениците от 30.06.2022 г.

Борис Борисов
Управител

Румяна Григорова
Главен счетоводител

Съгласно докторски доклад от 28-06-2022
Крестъ БудМар – финансов одит ООД

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 119
ФИНАНСОВ ОДИТ ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2021 година

	Приложения	2021 *BGN'000*	2020 *BGN'000*
Нетни приходи от продажби на стоки		82 481	26 561
Нетни приходи от продажби на услуги		53	32
Други приходи от дейността, нетно		317	49
Приходи от основна дейност	1	**82 851**	**26 642**
Балансова стойност на продадените стоки	2	(64 275)	(23 196)
Разходи за суровини и материали	3	(101)	(43)
Разходи за външни услуги	4	(875)	(1 148)
Разходи за амортизации на ДА	10	(256)	(125)
Разходи за персонала и осигуряване	5	(650)	(462)
Други разходи за дейността	6	(16 506)	(1 506)
Разходи за основна дейност		**(82 663)**	**(26 480)**
Оперативна печалба/загуба от дейността		**188**	**162**
Финансови приходи	7	74	322
Финансови разходи	8	(102)	(79)
Финансови приходи/разходи, нетно		**(28)**	**243**
Печалба/загуба преди облагане с данъци		**160**	**405**
Разходи за данък върху печалбата	9	(16)	(48)
Нетна печалба/загуба за периода		**144**	**357**
Общо всеобхватен доход за периода		**144**	**357**

Пояснителните бележки и приложенията на страници от 13 до 41 са неразделна част от този отчет
София, 30.06.2022 г.

Борис Борисов
Управител

Румяна Григорова
Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад от 29-06-2022
Крестън БудМар – финансов одит ООД

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

София
Рег. № 119

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2021 година

	Приложения	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		80 461	39 163
Плащания на доставчици		(91 799)	(30 698)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(651)	(456)
Платени данъци върху печалбата		(24)	(38)
Други постъпления/(плащания), нетно		12 258	(7 540)
Нетни парични потоци от /(използвани в) оперативна дейност		**245**	**431**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(836)	(229)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(836)**	**(229)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от лихви, комисионни, дивиденти и др. подобни		(2)	(2)
Други плащания		(17)	(7)
Нетни парични потоци (използвани във)/ от финансова дейност		**(19)**	**(9)**
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		**(610)**	**193**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		949	756
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*15*	**339**	**949**

За целите на паричния поток парични средства се състоят от следните компоненти: парички средства в брой, парични средства по банкови сметки.

Пояснителните бележки и приложенията на страници от 13 до 41 са неразделна част от този отчет
София, 30.06.2022 г.

Борис Борисов
Управител

Румяна Григорова
Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад от 24.07.2022
Крестън БулМар – финансов одит ООД

Мануела Чонкова
Прокурист

Вара Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Прило-жения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2020 година		**4 100**	**3 366**	**826**	**8 292**
Промени в собствения капитал за 2020 година					
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	357	357
Прехвърляне на печалби и загуби		-	826	(826)	-
Други изменения на капитала		-	1	-	1
Салдо към 31 декември 2020 година	*16*	**4 100**	**4 193**	**357**	**8 650**
Промени в собствения капитал за 2021 година					
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	144	144
Прехвърляне на печалби и загуби		-	357	(357)	-
Салдо към 31 декември 2021 година	*16*	**4 100**	**4 550**	**144**	**8 794**

Пояснителните бележки и приложенията на страници от 13 до 41 са неразделна част от този отчет

София, 30.06.2022 г.

Борис Борисов
Управител

Румяна Григорова
Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад от 2[illegible] 2022
Крестъл БулМар – финансов одит ООД

Мануела Чонкова
Прокурист

Вяра Кукова,
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

1.1 Нови стандарти, разяснения и изменения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. Към датата на изготвяне на отчета, не е приложило по-рано, който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (Изменения)

През август 2020 г. СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти Фаза 2, Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16, с което приключи работата си в отговор на реформата в IBOR.

Измененията предвиждат временни облекчения, които са свързани с ефектите за финансовата отчетност, когато междубанковият предлаган лихвен процент (IBOR) бъде заменен с алтернативен, почти безрисков лихвен процент (RFR). По конкретно измененията предоставят практически насоки при счетоводното отчитане на промените в базата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, като изискват корекция в ефективния лихвен процент, еквивалентна на промяната в пазарния лихвен процент. Също така измененията предоставят облекчения, свързани с прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазва изискването за отделно идентифициране, когато даден RFR инструмент бъде определен като хеджиране на рисков инструмент.

Тези изменения нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Изменение на МСФО 4 – Удължаване на срока на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9 (Прието за приложение в ЕС).

С изменението на МСФО 4 Застрахователни договори се променя фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9 ще започне да се прилага за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г. заедно с новия МСФО 17 Застрахователни договори.

До тогава се прилага МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Изменението на МСФО 4 не засяга финансовия отчет на Дружеството.

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, 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 и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения)

През март 2021 г. СМСС издаде ново изменение на МСФО 16 относно отстъпки по наем, свързани с COVID-19, след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16), с което се удължава практически целесъобразната мярка, за да се прилага за намаления на лизинговите плащания, първоначално дължими на или преди 30.06.2022 г. (а не само за тези, дължими на или преди 30.06.2021 г.).

Практически целесъобразната мярка позволява на лизингополучателя да избере да не оценява дали свързаната с COVID-19 отстъпка по наем е изменение на лизинговия договор. Лизингополучател, който направи този избор, трябва да отчете всяка промяна на лизинговите плащания, произтичаща от свързани с COVID-19 отстъпки по наем, прилагайки МСФО 16, сякаш промяната не е изменение на лизинговия договор. Практически целесъобразната мярка се прилага само за отстъпки по наем, възникнали като пряка последица от COVID-19 и ако са спазени всички от следните условия:

- Промяната в лизинговите плащания трябва да е води до преразгледано възнаграждение по лизинга, което по същество е същото или по-малко от възнаграждението по лизинга, непосредствено преди промяната;
- Всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30.06.2022 г. (отстъпка за наем отговаря на това условие, ако води до намалени лизингови плащания на или преди 30.06.2022 г. и увеличени лизингови плащания, които продължават след 30.06.2022 г.);
- Няма съществени промени в другите условия на лизинговия договор.

Няма ефект върху финансовия отчет на Дружеството.
МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път.
Този стандарт не е приложим за Дружеството.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи (неприети за приложение от ЕС)

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Право за разсрочване трябва да съществува в края на отчетния период

- Тази класификацията не се влияе от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г. и трябва да се прилага със задна дата.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации Препратка към концептуалната рамка.* Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети* публикувана през 1989 г., с препратка *към Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.

Съветът също така добави изключение от принципа на признаване в МСФО 3, за да избегне въпроса за потенциални последващи печалби или загуби, произтичащи от пасиви и условни пасиви, които биха били в обхвата на МСС 37 или разяснение на КРМСФО 21 Налози, ако са възникнали отделно. В същото време Съветът реши да изясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условни активи, които няма да бъдат засегнати чрез замяна на препратката към Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети.

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения — постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на пробиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведена докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходимо за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение.
Изменението няма да окаже ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Изменение в МСС 37 Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или носещ загуби. С изменението се прилага „подход на пряко свързани разходи". Разходите, които се отнасят пряко до договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както допълнителни разходи, така и разпределени разходи, пряко свързани с дейностите по договора. Общите и административните разходи не се отнасят пряко до договор и са изключени, освен ако не са изрично дължими на контрагента по договора.
Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди.
Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагало МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО – 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО *1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на

МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1.
Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като по-ранното приложение е позволено.

МСФО 9 Финансови инструменти - Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различия от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия.
Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено.
Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 Земеделие — Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41.
Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено.
Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 И МСС 28 – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализирал каквото и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС *28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие.
Тези изменения все още не са приети от ЕС.
Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и Изложение за практика по МСФО 2 Оповестяване на счетоводни политики *(неприети за приложение от ЕС):*

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2

Извършване на преценки относно нивото на същественост (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на съществено при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени" счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими" счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилага концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен.
Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки *(неприети за приложение от ЕС)*

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки". Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Изменението стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки ако не са в резултат на корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение е позволено.
Дружеството ще анализира и оцени ефекта от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка *(неприети за приложение от ЕС)*

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос на преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временно разлика.

Съгласно измененията изключение 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 (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

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

2. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е съставен на принципа "действащо предприятие", което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. При подценяване на стопанските рискове и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност. Счетоводното отчитане се осъществява на база текущо начисляване през целия отчетен период. Оценката на ръководството на Дружеството счита, че очакваните бъдещи парични потоци позволяват финансовите отчети да бъдат изготвени на принципа на действащо предприятие, а Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

3. Консолидиран финансов отчет

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период и за края на предходния период. Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз през 1998г - с еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с парични средства, уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "Финансови приходи/(разходи) " (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

6. Приходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди и когато итговаря на специфич и критерии за всяка дейност на дружеството, конкретизирана по-долу:

Сумите събрани от името на трети страни, като ДДС се изключват от приходите.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

Приходите от преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред "други доходи/(загуби) от дейността". В същата статия от отчета се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденти, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условията за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или са поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажба на услуги. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на услуги

Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност дружеството използва линейния метод. Оценките за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят.

Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Приходите от продажбата на електрическа енергия, се признават по справедлива стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с отстъпки или рабати, в случай на наличие на такива.

Приходи от продажба на електрическа енергия се признават в отчета за всеобхватния доход на базата на доставените количества, умножени по договорената цена за мегаватчас. Доставените количества за всеки клиент се измерват и потвърждават посредством дневни графици, които се управляват и регистрират от Електроенергиен Системен Оператор ЕАД (ЕСО ЕАД).

7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред "други доходи/(загуби) от дейността".

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

8. Имоти, машини, съоръжения

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

8.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси 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.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им.

8.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

8.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

8.4. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради и съоръжения - 25 г.
- машини и оборудване - 3,3 г.
- автомобили - 4 г.
- компютри, периферни устройства и софтуер - 2 г.

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е целесъобразно.

8.5. Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

8.6. Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента "преоценъчен резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

11. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 месеца.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- краткосрочно (до 3, 6, 12 месеца) блокираните парични средства са третирани като разчети;
- при наличие на банкови депозити с оригинален матуритет до три, шест или дванадесет месеца, същите са третирани като парични средства и еквиваленти, а получените лихви по тях - се включват в състава на паричните потоци от финансова дейност.

13. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след

приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

15.1.1. Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

15.1.2. Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

15.2. Оперативен лизинг

15.2.1. Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

15.2.2. Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

16.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен

трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

16.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

16.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството, в качеството му на работодател, има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност. Дружеството не е признало задължения по такива доходи.

17. Собствен капитал и дивиденти

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за доходите.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

18. Финансови инструменти съгласно МСФО 9

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент.

Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи.

Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- 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.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни

компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби", който замества „модела на понесените загуби", представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността, целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

18.1.1. Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи".

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

18.1.2. Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач .

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

18.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

18.2.1. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%). Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение, възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

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

19.1. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, намерение за продажба на конкретни активи, извършени ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

19.2. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет, ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства.

Към 31.12.2021 г., ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са на лице условия за обезценка.

Към 31.12.2021 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи и ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка.

19.3. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

За 2021 г. и 2020 г. няма признати обезценки на вземания.

20. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за преструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението, като се използва дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

21. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет, предприятието майка и неговите свързани лица, ключовия управленски персонал, както и членовете на техните семейства, във всеки един отделен случай и във връзка с контролираните от тях дружества, се отчитат и се третират като свързани лица.

22. Разпределение на дивиденти

Декларираните за разпределение дивиденти се признават като задължение във финансовите отчети в периода, в който разпределението е одобрено от Общото събрание.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от продажба на стоки	82 481	26 561
Приходи от продажба на услуги	53	32
Други приходи	317	49
Общо	**82 851**	**26 642**

За целите на по-добро представяне, приходите от префактурирани услуги са преместени от перо *Приходи от услуги* в перо *Други приходи*.

Ефектът в 2020 г.: Приходи от услуги 75 хил. лв. – след рекласифициране 32 хил. лв.
Други приходи 6 хил. лв. – след рекласифициране 49 хил. лв.

2. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Стоки – ел. енергия	64 275	23 196
Общо	**64 275**	**23 196**

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Ел. енергия - обект Видахим	45	20
Рекламни материали	30	10
Ел. енергия	12	7
Поддръжка	8	-
Други	6	6
Общо	**101**	**43**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Консултантски и маркетингови услуги	351	391
Търговско право пренос	30	472
Охрана	248	129
Други	246	156
Общо	**875**	**1 148**

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Текущи възнаграждения	562	389
Вноски по социалното осигуряване	88	73
Общо	**650**	**462**

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за регулатории и други такси	18	15
Разходи за дарения	62	59
Неустойки	15 993	38
Други разходи	433	1 394
Общо	**16 506**	**1 506**

Поради драстичното увеличение на цените на ел.енергията „Енерджи Маркет Глобал" ООД прекратява договори за доставяне на необходимите количества ел.енергия с основни контрагенти. Съгласно усовията на договорите е начислена неустойка при прекратяване на договорите. Поради драстичното покачване на цените, дружеството трябва да работи на загуба, което се оценява от Ръководството като много по-неефективно от понесените загуби в следствие на неустойката.

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от лихви	74	322
Общо	**74**	**322**

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Разходи за лихви	83	14
Разходи за валутни операции	2	2
Застраховки договори	-	55
Банкови такси	17	8
Общо	**102**	**79**

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)	**2021** **BGN '000**	**2020** **BGN '000**
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	166	484
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10% (2020 г. :10 %)	(16)	(48)

Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**(16)**	**(48)**
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	160	405
Данък върху печалбата – 10% (2020 г.: 10%)	(16)	(48)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
- увеличения	258	190
- намаления	(252)	(111)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	**(16)**	**(48)**

10. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

BGN'000	Сгради	Машини, съоръжения, оборудване и др.	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2021 година	-	1 190	127	**1 317**
Придобити активи	78	613	-	**691**
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021 година	78	1 803	127	**2 008**
Амортизация и загуби от преоценка				
Салдо към 1 януари 2021година	-	169	107	**276**
Разходи за амортизация за годината	1	246	9	**256**
Отписана амортизация	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021година	1	415	116	**532**
Балансова стойност				
Към 1 януари 2021	-	**1 021**	**20**	**1 041**
Към 31 декември 2021	**77**	**1 388**	**11**	**1 476**

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Материали	27	27
Продукция	4	4
Стоки	1 036	1 040
Общо	**1 067**	**1 071**

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	30 976	9 010
Предоставени аванси	4 634	-
Общо	**35 610**	**9 010**

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 60 до 180 дни. Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Разчети с гаранции	3 871	2 930
Други вземания	7 406	2 781
Общо	**11 277**	**5 711**

Дружеството е предоставило търговски заеми/финансиране на други търговски дружества на обща стойност към 31.12.2021 г. 6 824 хил. лв, включени в други вземания. Заемите са с падеж до 2022-2023 г. и са предоставени при лихвен процент, актуален за 2021 г. 3% годишно. По заемите не са предоставени допълнителни обезпечения. През 2021 г. са начислени приходи от лихви по предоставени заеми на обща стойност 74 хил. лв.

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Лицензии	3	-
Общо	**3**	**-**

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	168	823
Парични средства в каса	171	126
Парични средства и парични еквиваленти	**339**	**949**

Паричните средства по разплащателните сметки са: 70 хил. лв. в лева (2020 г.: 773 хил. лв.) и 98 хил. лв. в евро (2020 г.: 26 хил. евро).
Паричните средства в каса са: 73 хил. лв. (2020 г.: 126 хил. лв.) в лева и 98 хил. лв. в евро.

Дружеството работи с Банка ДСК АД, Търговска Банка Д АД, като също така има банкова сметка в Люксембург.

„Енерджи Маркет Глобал" ООД е съдлъжник по Договор за кредит с Търговска Банка Д АД, сключен между банката и Енерджи Маркет АД. Договорът е от 09.01.2020 г., с № 4096.1119 за кредитна линия в размер на 4 100 000 евро.
Издадените активни банкови гаранции по нареждане на Енерджи Маркет Глобал ООД към 31.12.2021 г. са в общ размер на 1 229 410,52 лв.

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен капитал

Към 31.12.2021 г. регистрираният капитал на "ЕНЕРДЖИ МАРКЕТ ГЛОБАЛ" ООД възлиза на 4 100 хил. лв., разпределени в 41 000 дяла с номинална стойност 100 лева за дял.

Издадени и напълно платени дялове	***Дялове***	***Основен капитал***
	брой	***BGN '000***
Салдо на 1 януари 2021 година	**4 100**	**4 100**
Салдо на 31 декември 2021 година	**4 100**	**4 100**

Неразпределената печалба е в размер на 4 550 хил. лв (31.12.2020 г: 4 193 хил. лв.) и може да бъде използвана за изплащане на дивидент, за увеличение на основния капитал, както и за покриване на загуби.
През 2022 г. възникват промени в Собствения капитал на Дружеството, описани в бел.23 *Събития след края на отчетния период.*

17. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	**31.12.2020**
	BGN '000	**BGN '000**
Задължения към доставчици и клиенти	9 793	7 275
Общо	**9 793**	**7 275**

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени стоки и услуги. Валутни задължения няма.
Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни. Дружеството няма просрочени търговски задължения.

18. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2021	**31.12.2020**
	BGN '000	**BGN '000**
Регресни искове по застраховки	225	-
Неустойки по договори	16 618	712
Заеми и другия	13 021	307
Общо	**29 864**	**1 019**

Задълженията по застраховки представляват регресни искове от застрахователи, във връзка с прекратени договори от страна на Енерджи Маркет Глобал ООД и неизпълнение на задълженията по тях.

В следствие на прекратени договори, поради промяна в цените, Дружеството търпи забуги от неустойки в размер на 16 618 хил. лв.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	4	4
Задължение към обществото	212	710
ДДС	1 031	37
Данък върху печалбата	1	9
Акциз	59	66
Общо	**1 307**	**826**

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Задължения по социалното осигуряване	14	12
Общо	**14**	**12**

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

ЕНЕРКЕМИКАЛ ЕООД – съдружник;
Воинг Инжинеринг Д.О.О. Белград – Нови Белград – съдружник;
Транс Болкан Дизайн – съдружник.

През 2021 г. дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

22. 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 риск на лихвено-обвързани парични потоци. 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.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от собствениците. Те са приели основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

22.1 Финансови инструменти по категории

Балансови статии - активи

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити и вземания		
Търговски вземания	35 610	9 010
Други вземания	11 277	5 711
Парични средства и еквиваленти	339	949
Общо	**47 226**	**15 670**

Балансови статии – пасиви

	31.12.2021	31.12.2020
Други финансови пасиви		
Търговски задължения	9 793	7 275
Други задължения	29 864	1 019
Общо	**39 657**	**8 294**

Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове. По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

В таблицата по-долу са обобщените данни за експозицията на Дружеството към валутния риск:

31 декември 2021 г.	***в EUR***	***в BGN***	***Общо***
	хил.лв	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Финансови активи			
Търговски вземания	2 078	33 532	**35 610**
Други вземания	1 663	9 614	**11 277**
Парични средства и еквиваленти	196	143	**339**
Общо	**3 937**	**43 289**	**47 226**
Финансови пасиви			
Търговски задължения	-	9 793	**9 793**
Други задължения	87	29 777	**29 864**
Общо	**87**	**39 570**	**39 657**

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и

б) нарастващата конкуренция на българския пазар, намираща отражение и в цените на предлаганите строителни услуги.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

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 по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари.

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от управителите, финансовия и търговския директори. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собствениците, 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.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества, които са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, което е допълнително усложнено на настоящия етап от настъпващата финансова криза в страната.

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

23. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

През декември 2021 г. на Общото събрание на съдружниците е взето решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез записване на нови 45 500 дяла, всеки по 100 лв., които ще бъдат разпределени между съдружниците в Дружеството, съразмерно на участието им в капитала.
Това обстоятелство е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 06.01.2022 г. Новият размер на основния капитал е 8 650 000 /осем милиона шестстотин и петдесет хиляди/ лева, разделен в 86 500 /осемдесет и шест хиляди и петстотин/ дяла по 100 /сто/ лева всеки един.

През февруари 2022 г. на проведено Общо събрание на съдружниците е взето решение за приемане на нов съдружник – МАКРОЛАЙН ООД, с ЕИК 200304852 и промяна на седалището и адреса на управление на Дружеството.
Това обстоятелство е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 23.03.2022.

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава към датата на изготвяне на този финансов отчет. Свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки.

На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

Във връзка с възникнала и продължаваща в много по-малка степен епидемия от зараза с корона вирус (COVID-19) и свързаните с нея промени в стопанските отношения между субектите, за Дружеството не е възникнало значително коригиращо събитие до датата на издаване на настоящия финансов отчет.

Няма други значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на счетоводния баланс, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2021 г.

гр. София, 30 юни 2022 г.

Борис Борисов
Управител



Румяна Григорова
Главен счетоводител



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собствениците
на „Енерджи Маркет Глобал“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„Енерджи Маркет Глобал" ООД**, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет на компанията е изготвен, във всички същетвени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни одиторски доказателства по отношение на съществуването, точността, оценката и представянето на Търговски и други вземания, оповестени в Приложения 12 и 13. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на справедливата стойност на Търговски и други вземания в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., респективно корекции на Други приходи или Други разходи и печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни одиторски доказателства по отношение на съществуването, точността, оценката и представянето на Търговски и други задължения, оповестени в Приложения 17 и 18. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на справедливата стойност на Търговски и други задължения в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., респективно корекции на Други приходи или Други разходи и печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството на Дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството, 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 разберем другата информация и разбирайки я 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 отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят 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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление на финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основана на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумна да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще 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 отклонения 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 осигуряват основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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 компанията.

- 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 компанията 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 компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

• оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Крестън БулМар – финансов одит ООД
Одиторско дружество

Мануела Димитрова Чолакова
Прокурист

ДЕС Вяра Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

26 септември 2022 год.
ул. Найчо Цанов № 172
гр. София 1309, България