ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2022 година

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД 1
Отчет за всеобхватния доход 2
Баланс 3
Отчет за промените собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 6
2.1 База за изготвяне 6
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 7
2.3Промени в счетоводните политики и публикувани МСФО 19
3 Счетоводни преценки 20
4 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 20
5. Приходи 23
5а. Други приходи 23
6. Разходи за материали 23
7. Разходи за външни услуги 23
8. Други разходи 23
9. Финансови приходи и разход 23
10. Разходи за данъци 24
11. Дълготрайни материални активи 24
12. Активи с право на ползване 25
13. Търговски и други вземания 25
14. Парични средства и парични еквиваленти 25
15. Основен капитал и резерви 25
16. Активи и пасиви по отсрочени данъци 26
17. Търговски и други задължения 26
18. Задължения към свързани лица 26
19. Банкови заеми 26
20. Дружеството като лизингополучател 27
21. Оповестяване на свързани лица 27
22. Ангажименти и условни задължения 28
23. Цели и политика за управление на финансовия риск 28
24. Финансови инструменти 30
25. Събития след отчетната дата 30

Управители

Г-н Георгиос Спиру
Г-н Йоанис Тамаресис
Г-н Димитриос Марас

Адрес

Бул. България 110, Блок Б, ет.7
Гр. София 1618

Банка

Уникредит Булбанк АД
Пл. Света Неделя
София

Одитори

Ти Джи Ес България ООД
Ул. Отец Паисий 44, ет.2, офис 3
София 1303

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

1.1 Описание на основната дейност

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД е създадено през 2008 г. и регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 22.06.2008 г.

Основният предмет на дейност на Дружеството е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници.

1.2 Структура на основния капитал

Към 31 декември 2022 г. основният капитал на Дружеството е разпределен в 16,086 дяла, всеки с номинал 100 лева.

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (лв.)
ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ОВЪРСИЙЗ ЛИМИТИД, Кипър	100%	16,086	100

Дружеството няма придобити собствени дялове.

Към 31 декември 2022 г., едноличен собственик на Дружеството е Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Кипър, притежаващ 100.00 % от капитала. Крайната компания-майка е ГЕК Терна С.А., Гърция.

1.3 Капиталови инвестиции

Към 31 декември 2022 г. ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД няма капиталови инвестиции.

1.4 Резултати за текущия период

Дружеството е изградило ветропарк през 2012 г. в близост до село Карапелит, област Добрич, който получава разрешение за експлоатация на вятърен парк на 23.03.2012 г.

През 2022 г. дружеството е генерирало печалба преди данъчно облагане в размер на 441 хил лв. (2021 г.: печалба от 424 хил. лв.). Печалбата след данъци е 398 хил. лв. (2021 г. печалба: 382 хил.лв.). Приходите от продажби на електроенергия на дружеството за финансовата 2022 г. са 1,530 хил. лв., което е 5,8% намаление в сравнение с приходите от продажбите на електроенергия в 2021 г. (2021 г.: 1,623 хил. лв.).

Оперативните разходи включват разходи за външни услуги и материали и амортизация.

Финансовите отчети се изготвени на базата на принципа на действащо предприятие. Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози.

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

По време на 2022 г. Дружеството се фокусира върху основната си дейност – производство и продажба на електроенергия и въз основа на своите бюджети и прогнози за бъдещи парични потоци и дейност и продължаващата подкрепа на своите собственици, то ще може да изпълни задълженията си и да продължи своята дейност като действащо предприятие.

1.5 Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2022 г. Дружеството няма разпределен дивидент.

1.6 Човешки ресурси

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма персонал на трудови договори.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022 г. ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност 100% собственост на Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Кипър. Крайната компания-майка е ГЕК Терна С.А., Гърция.

Дружеството се управлява от своите управители:
- Г-н Георгиос Спиру
- Г-н Йоанис Тамаресис
- Г-н Димитриос Марас

Дружеството се представлява от всеки двама от своите управители заедно.

КЛОНОВЕ

Дружеството няма клонове.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Чл. 187д от Търговския закон е неприложим за Дружеството.

ОБЕКТИ НА ДРУЖЕСТВОТО

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД извършва своята дейност от наетите си офис помещения в административна сграда в гр. София, бул. България 110, Блок Б, ет.7. Ветропарк Карапелит се намира в близост до с. Карапелит, област Добрич.

НАСОКИ НА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Основните насоки по отношение на бъдещото развитие на дружеството са в посока на продължаване на дейността по производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници.

Основен фактор за успеха на бъдещата дейност на дружеството е държавната регулаторна политика в сферата на енергетиката.

НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват заеми и търговски задължения.

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва сделки в чуждестранни валути – евро. Част от покупките на услуги и активи се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството следи салдата по търговските вземания текущо. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2022 г.

I. Друга информация съгласно Приложение № 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

1. Информация относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги

Приходите на Дружеството от основна дейност са изцяло от продажба на електрическата енергия, произведена от Дружеството. През отчетния период не е настъпвала промяна на това обстоятелство.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител

Приходите на Дружеството от основна дейност са от продажби на изцяло на вътрешния пазар. За снабдяването на производствения процес са необходими и достатъчни ресурсите на Дружеството. През отчетния период не е настъпвала промяна на това обстоятелство.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3. Информация за сключени съществени сделки

Съществените сделки, сключени от Дружеството през отчетния период, са продажбите на електрическата енергия, произведена от ветропарка.

4. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството е страна

- **Сделки със свързани лица**

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2022	2021	2022	2021
Получен заем от Терна Енерджи Трейдинг Овърсийз Лимитид	-	-	(1,741)	(1,741)
Начислени лихви по заеми Терна Енерджи Трейдинг Овърсийз Лимитид	(70)	(76)	(580)	(510)
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	(31)	(26)	(57)	(26)
Общо вземания:			-	-
Общо задължения:			(2,378)	(2,277)

Всички крайни салда със свързани лица са при пазарни цени. Никое от салдата не е обезпечено.

- **Текущи задължения към свързани лица**

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	57	26
	57	**26**

- **Нетекущи задължения към свързани лица**

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към Терна Енедржи Овърсийз Лимитид – главница	1,741	1,741
Задължения към Терна Енедржи Овърсийз Лимитид – лихви	580	510
	2,321	**2,251**

Задълженията към свързани лица включват задължения към Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, лихвата по които е 4% и са дължими до 31.12.2024 г.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи

Няма такива събития и показатели.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството

Няма сделки, водени извънбалансово през 2022 г.

7. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране

През отчетния период Дружеството не е придобивало или държало дялови участия или инвестиции в собствения капитал на други предприятия.

8. Информация относно сключените от Дружеството в качеството на заемополучател, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочна част от дългосрочен заем	365	711
Дългосрочна част от дългосрочен заем	-	354
	365	**1,065**

Дружеството е получило банков заем в размер на 3,250 хил. Евро по договор за инвестиционен кредит от 19.03.2013 г. Падежът на заема е 30 април 2023 г. Лихвите по заема са в размер на 3% + 3-месечен EURIBOR

Предоставеното то Дружеството обезпечение по заема е както следва:

- Залог на предприятието на ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД;
- Залог на 100% от дяловете на Дружеството;
- Залог на вземания по договор за продажба на електрическа енергия;
- Залог на други вземания;
- Финансови гаранции под формата на блокирани парични средства по смети в банката кредитор на стойност 333 хил. евро.

9. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати

Дружеството не е заемодател по договори със свързани лица.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

През отчетния период не е извършвана емисия ценни книжа от Дружеството.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати

През отчетния период не са публикувани прогнози за финансовите резултати на Дружеството.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им

През отчетния период Дружеството не е идентифицирало заплахи за управлението на своите финансови ресурси и не е предвиждало мерки за отстраняването на такива заплахи.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност

Дружеството не планира инвестиционни намерения, различни от очаквания обичаен ход на дейността.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството

Не са настъпвали такива промени през отчетния период.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове

Управлението на риска се извършва от управителите. Главните финансови инструменти на Дружеството са задълженията, заемите и паричните наличности.

Главните рискове свързани с финансовите инструменти на Дружеството включват лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск.

Кредитният риск възниква от паричните средства в каса и банка, както и от вземанията от клиенти. Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2022 г., възлизащи на 1,873 хиляди лева. Парите и паричните еквиваленти се намират в банкови институции.

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

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Дейността на Дружеството се регулира от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

Дружеството се стреми да се предпази спрямо ефекта на валутните разлики като получава кредити във валутата на Европейската общност – ЕВРО, като обменният курс е фиксиран. Дружеството е изложено и на валутен риск, свързан с транзакциите му. Този риск възниква от продажбите или закупуването на валути, различни от отчетната валута - лева. Разходите на Дружеството са предимно деноминирани в евро или в неговата отчетна валута, което намалява валутния риск.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Благоразумното управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчни парични наличности и финансирания за нормално функциониране на дейността на Дружеството. Ръководството се стреми да осигури ликвидни средства за функциониране на дейността на Дружеството.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През отчетния период не са настъпили промени в персоналния състав на управителите на Дружеството.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи

През 2022 г. в Дружеството са начислени възнаграждения на управителите в размер на 31 хил.лв.

18. Информация за известните на Дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери

Не е приложимо за Дружеството.

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал

Няма такива производства.

СЪБИТИЯ, ВЪЗНИКНАЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след датата на баланса, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12. 2022 г.

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно българското законодателство, ръководството на дружеството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз.

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа надействащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2022г.

Димитриос Марас
Управител
ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

София
28.02.2023

Йоанис Тамаресис
Управител
ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

София
28.02.2023

TGS Bulgaria ltd.
UIC: 206604696
44 Otets Paisiy str., office 3
Sofia 1303, Bulgaria

Ти Джи Ес България ООД
ЕИК: 206604696
ул. Отец Паисий 44, офис 3
София 1303, България

+359 2 400 14 14
audit@tgs-bulgaria.com
tgs-global.com
tgs-bulgaria.com

TGS Bulgaria is an independent Member of TGS, an international business network

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „ЕКОНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Екоенерджи Добрич 2" ЕООД, гр. София („Дружеството"), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като 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 носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, 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 за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото рискът от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет. В случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, постигащ достоверно представяне.

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

15 септември 2023 година

гр. София, България

Одиторско дружество
„Ти Джи Ес България" ООД:

Даниел Барутев – Управител и
Регистриран одитор, отговорен за
одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 184
„ТИ ДЖИ ЕС БЪЛГАРИЯ" ООД

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Прил	2022	2021
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажби на електрическа енергия	5	1,530	1,623
Други приходи	5а	10	-
Разходи за материали	6	(163)	(171)
Разходи за външни услуги	7	(324)	(359)
Разходи за амортизация	11, 12	(461)	(462)
Разходи за възнаграждения		(31)	(23)
Други разходи	8	(8)	(12)
Оперативна печалба		**553**	**596**
Финансови разходи	9	(112)	(172)
Печалба преди данъци		**441**	**424**
Разход за данък върху доходите	10	(43)	(42)
Печалба за годината		**398**	**382**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**398**	**382**

Съставител: _____
ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сървисиз ЕООД
Цвета Хайтова, Управител

Управител: _____
Димитриос Марас

Управител: _____
Йоанис Тамаресис

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2023 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
15 -09- 2023
„Ти Джи Ес България" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита

Съгласно независим одиторски доклад: _____
Даниел Барутев
Регистриран одитор

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2022 г.

	Прил	2022	2021
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Дълготрайни материални активи	11	4,406	4,866
Активи с право на ползване	12	3	5
Отсрочени данъчни активи	16	97	87
		4,506	**4,958**
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	13	156	148
Разходи за бъдещи периоди		-	10
Парични средства и парични еквиваленти	14	1,873	1,603
		2,029	**1,761**
ОБЩО АКТИВИ		**6,535**	**6,719**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	15	1,609	1,609
Неразпределена печалба от минали години		1,677	1,295
Печалба за годината		398	382
Общо собствен капитал		**3,684**	**3,286**
Дългосрочни пасиви			
Задължения към свързани лица	18	2,321	2,251
Дългосрочна част от банкови заеми	19	-	354
Дългосрочна част от задължения по лизингови договори	20	3	4
		2,324	**2609**
Краткосрочни пасиви			
Търговски задължения	17	69	11
Задължения към свързани лица	18	57	26
Краткосрочна част от банкови заеми	19	365	711
Краткосрочна част от задължения по лизингови договори	20	-	1
Задължения към персонала		1	1
Данъчни и други задължения		35	74
		527	**824**
Общо пасиви		**2,851**	**3,433**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**6,535**	**6,719**

Съставител: _____
ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сървисиз ЕООД
Цвета Хайтова, Управител

Управител: _____
Димитриос Марас

Управител: _____
Йоанис Тамаресис

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2023 г.
Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
15-09-2023
„Ти Джи Ес България" ООД
Регистриран одитор, оторизиран за одита

Съгласно независим одиторски доклад: _____
Даниел Барутев
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „ТИ ДЖИ ЕС БЪЛГАРИЯ" ООД София Рег. № 184

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината към 31 декември 2022 г.

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2021 г.	**1,609**	**1,295**	**2,904**
Печалба за годината	-	382	382
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	382	382
На 31 декември 2021 г.	**1,609**	**1,677**	**3,286**
На 1 януари 2022 г.	**1,609**	**1,677**	**3,286**
Печалба за годината	-	398	398
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	398	398
На 31 декември 2022 г.	**1,609**	**2,075**	**3,684**

Съставител: _____
ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сървисиз ЕООД
Цвета Хайтова, Управител

Управител: _____
Димитриос Марас

Управител: _____
Йоанис Тамарезис

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2023 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно независим одиторски доклад: _____
Даниел Барутев
Регистриран одитор

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
15-09-2023
„Ти Джи Ес България" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 184
„ТИ ДЖИ ЕС БЪЛГАРИЯ" ООД

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината към 31 декември 2022 г.

	Прил	2022	2021
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		1,672	1,549
Плащания към доставчици		(301)	(363)
Платени възнаграждения		(28)	(22)
Платени данъци		(334)	(127)
Курсови разлики, нето		-	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**1,009**	**1,037**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
		-	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Изплатени заеми		(704)	(725)
Върнати заеми		-	-
Изплатени лихви и такси		(35)	(611)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(739)	(1,336)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**270**	**(299)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**1,603**	**1,902**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	14	**1,873**	**1,603**

Съставител: _____
ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сървисиз ЕООД
Цвета Хайтова, Управител

Управител: _____
Димитриос Марас

Управител: _____
Йоанис Тамарезис

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2023 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно независим одиторски доклад: _____
Даниел Барутев
Регистриран одитор

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 15-09-2023
„Ти Джи Ес България" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 184 „ТИ ДЖИ ЕС БЪЛГАРИЯ" ООД

1. Корпоративна информация

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД, ЕИК 200193409 е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по вписванията на 22.06.2008 г. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. София, бул. България 110, бл..Б, ет. 7. Към 31.12.2021 г. капиталът на Дружеството е в размер на 1,608,600 лв. и се състои от 16,086 дяла с номинал 100 лв. всеки.

Към 31 декември 2022 г., едноличен собственик на Дружеството е Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Кипър, притежаващ 100.00 % от дяловете. Крайната компания-майка е ГЕК Терна С.А., Гърция.

ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД се управлява и представлява от Георгиос Спиру, Димитрос Марас и Йоанис Тамаресис.

Основният предмет на дейност на дружеството е производството на електрическа енергия от възобновяеми източници. Дружеството оперира вятърен парк в околностите на с. Карапелит, Община Добрич.
Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма капиталови инвестиции в дъщери и асоциирани предприятия.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма служители.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството има вписан залог на предприятието като цяло като обезпечение по заем от Уникредит Булбанк АД.

Финансовият отчет на ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД (Дружеството) за годината към 31 декември 2022 г. е одобрен за издаване на 28 февруари 2023 г.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на дълговите и капиталови финансови активи, които са оценени по справедлива стойност. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база

на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, в това число и прогнозният сценарий за спад, както и следните:

- Дружеството продължава да получава постоянна подкрепа от своята компания-майка, която има намерение, ако е необходимо, да предостави достатъчно средства на Дружеството, за да му позволи да продължи дейността си през поне следващия дванадесетмесечен период;
- Дружеството продължава да получава постоянната подкрепа на своите банки и да обслужва редовно своите задължения към 31 декември 2022 г.
- Към 31 декември 2022 г. Дружеството разполага с нетен оборотен капитал в размер на 1,495 хил. лв.
- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2022 г.
- Дружеството е въвело мерки за заздравяване на своята ликвидност и запазване на паричните средства.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики —

(б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с производство и продажби на електрическа енергия от възобновяеми източници. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки и данъци върху продажбите.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за доходите.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти
Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Търговски вземания
Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти
Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Разходи за сключване на договор/ Разходи за изпълнение на договор

Дружеството е избрало да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която му позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно (като ги включи в разходите за външни услуги).

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала";
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи".

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Последващо оценяване (продължение)

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Последващо оценяване (продължение)
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Дружеството е избрало неотменимо да класифицира в тази категория капиталовите си инвестиции, които не се търгуват на фондови борси.

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

Тази категория включва деривативни инструменти и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за доходите, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения
- Дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти
Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност
Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)
Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството.

След обсъждане със специалистите-оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Машини и съоръжения
Машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Съоръжения – 20 години
Оборудване – 4 години
Стопански инвентар – 6.7 години
Компютри – 2 години

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

й) Машини и съоръжения (продължение)
В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

к) Нематериални активи
Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер – 2 години
Лицензи – 2 години

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

л) Обезценка на нефинансови активи
Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоции стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или обект, генериращ парични потоци е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

м) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Лизинг (продължение)

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинговия договор.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (п) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

н)Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки и в брой.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

о) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и изменения в МСФО

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. (Изменения). Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията с тесен обхват в МСФО са както следва:

  - МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения) - актуализира се препратката към предишната версия на Концептуалната рамка за финансова отчетност на СМСС в МСФО 3 с препратка към актуалната ѝ версия, публикувана през 2018 г., без съществени промени в изискванията за счетоводно отчитане на бизнес комбинациите.
  - МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (Изменения) - забранява се на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават тези приходи от продажби и свързаните с тях разходи за производство в печалбата или загубата.
  - МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (Изменения) – упоменава се кои разходи предприятието следва да включва при определянето на цената за изпълнение на даден договор за целите на преценката дали договорът е обременителен. Измененията поясняват, че разходите, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както

вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с дейностите по договора.

- Годишни подобрения 2018-2020 г. - въвеждат се незначителни изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и илюстративните примери, включени към МСФО 16 Лизинг.

Тези изменения не са оказали влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

3.Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане намашините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти
Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания и активите по договори с клиенти. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба (например, географски принцип, вид продукт, тип и рейтинг на клиента и покритие).

4. 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, ако са приложими, когато влязат в сила.

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. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното прилагане е позволено, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Това е изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователните договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. МСФО 17 се прилага за всички видове застрахователни договори, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

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 същественост 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 прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики.

Измененията влизат 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 ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

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 водят до 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. Позволява се и по-ранното им прилагане. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

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 времева разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (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. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

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 пояснявят:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг

През септември 2022 г. СМСС публикува изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продаващът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделка. По-конкретно, продаващът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Приложението на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Продаващът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното приложение, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно 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 каквито 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 пояснявят, 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. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на електрическа енергия	1,530	1,623
	1,530	**1,623**

5а. Други приходи

Другите приходи включват компенсации за електрическа енергия в размер на 6 хил.лв.

6. Разходи за материали

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за електрическа енергия	163	171
Материали за поддръжка на оборудването	-	-
	163	**171**

7. Разходи за външни услуги

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Техническа поддръжка ветропарк	127	142
Лицензи и такси	127	157
Консултантски, одиторски и счетоводни услуги	45	43
Разходи за застраховки	24	15
Разходи за наем	-	1
Други разходи	1	1
	324	**359**

8. Други разходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Банкови такси	11	12
Приходи от обезценка на вземания	(3)	-
	8	**12**

9. Финансови приходи и разходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по банкови кредити	39	102
Разходи за лихви по кредити от свързани лица	70	69
Разходи по лихви по задължения по лизинги	3	1
	112	**172**

10. Данък върху доходите

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък	53	51
Отсрочен данък	(10)	(9)
Разход за данъци в отчета за доходите	**43**	**42**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. е 10%. (2021: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., е представено по-долу:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	441	424
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021: 10%)	44	42
Други	(1)	-
Разход за данъци в отчета за доходите	**43**	**42**

11. Дълготрайни материални активи

	Земи	Оборудване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2021 г.	39	9,196	9,235
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	39	9,196	9,235
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	39	9,196	9,235
Амортизация:			
На 1 януари 2021 г.	-	(3,909)	(3,909)
Начислена амортизация за годината	-	(460)	(460)
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	-	(4,369)	(4,369)
Начислена амортизация за годината	-	(460)	(460)
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	-	(4,829)	(4,829)
Балансова стойност:			
На 1 януари 2021 г.	39	5,287	5,326
На 31 декември 2021 г.	39	4,827	4,866
На 31 декември 2022 г.	39	4,367	4,406

Обезценка на дълготрайни материални активи

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индиказии за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

12. Активи с право на ползване

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Към 1 януари	5	8
Отписани	(1)	(1)
Разходи за амортизация	(1)	(2)
Към 31 декември	**3**	**5**

13. Търговски и други вземания

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания	156	146
Обезценка на вземания	(1)	(5)
Вземания по аванси	1	7
	156	**148**

Търговските вземания не са лихвени и са със срок на плащане между 30 и 90 дни.

14. Парични средства и парични еквиваленти

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки		
- в лева	284	419
- в евро	1,589	1,184
	1,873	**1,603**

Парични средства в банкови сметки са с лихва съгласно текущите банкови условия.

15. Основен капитал и резерви

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Основен капитал – 16,086 дяла, всеки с номинал 100 лв.	1,609	1,609
	1,609	**1,609**

Регистрираният капитал на дружеството включва 16,086 дяла, всеки с номинал 100 лв. и с право на един глас в общото събрание и право на дивидент от печалбата.

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи са както следва:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нето	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дълготрайни материални активи	97	87	-	-	97	87
(Активи)/пасиви по отсрочени данъци	97	87	-	-	97	87

Движение на временните разлики през годината

В хиляди лева	Салдо към 1 януари 2022	Признати в печалбата и загубата	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо към 31 декември 2022
Дълготрайни материални активи	87	10	-	97
	87	10	-	97

17. Търговски задължения

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски задължения	69	11
	69	**11**

Търговските задължения не са лихвени и са със срок на погасяване между 15 – 60 дни.

18. Задължения към свързани лица

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към Терна Енедржи Овърсийз Лимитид – главница	1,741	1,741
Задължения към Терна Енедржи Овърсийз Лимитид – лихви	580	510
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	57	26
	2,378	**2,277**

Задълженията към свързани лица включват задължения към Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, лихвата по които е 4% и са дължими дължими до 31.12.2024 г. Останалите са нелихвени и дължими при поискване.

19. Банкови заеми

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочна част от дългосрочен заем	365	711
Дългосрочна част от дългосрочен заем	-	354
	365	**1,065**

Дружеството е получило банков заем в размер на 3,250 хил. Евро по договор за инвестиционен кредит от 19.03.2013 г. Падежът на заема е 30 април 2023 г. Лихвите по заема са в размер на 3%+ 3-месечен EURIBOR.

Предоставеното то Дружеството обезпечение по заема е както следва:

- Залог на предприятието на ЕКОЕНЕРДЖИ ДОБРИЧ 2 ЕООД;
- Залог на 100% от дяловете на Дружеството;
- Залог на вземания по договор за продажба на електрическа енергия;
- Залог на други вземания;
- Финансови гаранции на под формата на блокирани парични средства по смети в банката кредитор на стойност 333 хил. евро. Сумите са представени в парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2022 г.

20. Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингов договор за помещение, което използва за свой офис.

В бележка 12 са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода.

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	2022	2021
Към 1 януари	**5**	**8**
Начислени лихви	(1)	(1)
Плащания	(1)	(2)
Към 31 декември	**3**	**5**
Текущи	-	1
Нетекущи	3	4

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2022	2021
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(1)	(2)
Разходи по лихви по задължения по лизинги	(1)	(1)
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	**(2)**	**(3)**

21. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е ГЕК Терна С.А., Гърция.

Предприятия с контролно участие в Дружеството
100% от дяловете на дружеството са собственост на Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Кипър.

Други свързани лица
Екоенерджи Добрич 3 ЕООД, Екоенерджи Добрич 4 ЕООД, ХАОС Инвест – 1 ЕАД са свързани лица, тъй като са дружества под общ контрол на Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Кипър, TERNA ENERGY INDUSTRIAL COMMERCIAL CONTRUCTION S.A. ,Терна Енерджи С.А.

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Получен заем от Терна Енерджи Трейдинг Овърсийз Лимитид	-	-	(1,741)	(1,741)
Начислени лихви по заеми Терна Енерджи Трейдинг Овърсийз Лимитид	(70)	(76)	(580)	(510)
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	(57)	(26)	(57)	(26)
Общо вземания:			-	-
Общо задължения:			(2,378)	(2,277)

През 2022 г. в Дружеството са начислени възнаграждения на управителите в размер на 31 хил. лв.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземаниятаот или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

22. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма капиталови ангажименти.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основнопо отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно,чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база надоговорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	>5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	-	69	-	-	-	69
Банкови заеми	-	-	365	-	-	365
Задължения към свързани лица	57	-	-	2,321	-	2,378
	57	69	365	2,321	-	2,812

Към 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	>5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	-	11	-	-	-	11
Банкови заеми	-	183	528	354	-	1,065
Задължения към свързани лица	26	-	-	2,251	-	2,277
	26	194	528	2,605	-	3,353

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро. Част от продажбите на услуги и покупките на услуги и активи се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружествотоработи единствено с утвърдени, платежоспособниконтрагенти. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2022 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите.

24. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка.

Ръководството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

25. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12. 2022 г.