

ЕНЕРДЖИ КОНТРИБЮШЪН ЕООД.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството : Енерджи Контрибюшън ЕООД

Регистрация в ТР: 08.07.2020г.

Държава на регистрация: България

Седалище и адрес за кореспонденция: град Плевен, Западна индустриална зона, Стъкларски завод Рубин

Булстат/ЕИК : 206156129

ДДС номер: BG206156129

Предмет на дейност : Енерджи Контрибюшън ЕООД е търговско дружество регистрирано в ТР на 08.07.2020г. с ЕИК 206156129, а като данъчно задължено лице по ЗДДС от м.07.2020 г.

Седалище и адрес на управление: Република България, гр.Плевен, Западна индустриална зона, стъкларски завод Рубин.

Предметът на дейността е: Производство, доставка и продажба на електроенергия, придобиване, разработване, проектиране, строеж и експлоатиране на електропроизводствени съоръжения, предоставяне на услуги по изследване и консултиране в областта на енергетиката, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. Код на икономическа дейност 35.11- Производство на електрическа енергия.

Структура: Дружеството няма регистрирани клонове, офиси или представителства в страната и чужбина.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2021г. и завършва на 31.12.2021г.

Предходен период: 2020 година.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева.

Вид на финансовия отчет : годишен финансов отчет на дружеството.

Собственост: 100% частна собственост с едноличен собственик Глас Контрибюшън ЕАД, ЕИК 203841310, адрес на седалище и управление: гр. Плевен, Западна индустриална зона, стъкларски завод Рубин.

Представляващ и управляващ в качеството си на управител: Георги Пасков.

Лицензи и разрешителни за осъществяване на дейността: при необходимост ще бъдат извадени при стартиране на дейността.

База за изготвяне на ГФО 2021: Националните счетоводни стандарти (НСС) .

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31.12.2021г.

Финансовият отчет и докладът за дейността на дружеството за 2021г. са съставени по реда на влезлия в сила Закон за счетоводството от 01.06.2016г., обнародван в Държавен вестник бр.95 от 08.12.2015 и последните му изменения от 2016-2021г.

Оповестените по – долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изисквания на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определен случай с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2.2. Счетоводни предложения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС, изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най добрата преценка, която е направена от ръководството към дата на изготвяне на финансовия отчет.

2.3 Сравними данни

Дружеството предоставя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.4 Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводни законодателство дружеството води счетоводни и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN). От 01.01.1999г. по силата на въведения в България валутен борд, българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN1.95583: EUR 1.

Всички данни за текущата и предходна година във финансовите отчети се предоставят в хил.лв.

2.5 Чуждестранна валута.

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделки в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на паричните позиции или при отчитането на паричните позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода

или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземания и задължения, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лев като се използва заключителния курс на БНБ.

2.6 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно се измерят. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци /данък върху добавената стойност / и предоставените отстъпки и работи.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надлежно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и.

Приходите от наеми се признават на линейен принцип за периода на наема.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденди в дялове ценни книжа се представят в ОПР като приходи от участия.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се определят по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за който, се изпълняват.

2.8. Нетекущи активи

2.8.1 Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване и оценка

Дружеството отчита като дълготрайни материални активи (ДМА) установените нефинансови активи с натурално веществена форма придобити и притежавани от него, който се

ЕНЕРДЖИ КОНТРИБЮШЪН ЕООД.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021Г.

използват в производствената, търговска и административна дейност и от който се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойностния праг над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначална оценка на ДМА се определя като следва:

За придобиване чрез покупка- Оценка е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в дружеството-Оценката е себестойността. Не са включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Последващо оценяване - След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалени с размера на начислените амортизации и евентуални загуби от обезценки.

Последващи разходи - Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти други се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, който не се ползват в дейността на дружеството за периода, не по-късно от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се изчислява амортизацията

Към консервация на дълготрайните материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията при изпълнението на който ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, като и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведени от употреба ДМА за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизация на ДМА съгласно живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени, 4%

търговски сгради

Съоръжения

4%

Машини и оборудване

29%

Транспортни средства

25%

Компютърно оборудване и GSM

50%

Обзавеждане и други активи

15%

ДМА с ограничен срок на ползване

АН съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезният живот на ДМА се прекратява в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрение по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на

пазара на съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущи и бъдещи отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, като се различават от 10% от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5% от стойността при първоначално признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отчита трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановима стойност. Последната е по-висока между нетна им продажна цена и стойността им в употреба.

В случаите, които не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателство, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановима стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актива се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актива неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на преходната обезценка, която е била като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава за текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.8.2 Нетекущи активи нематериални

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават за НМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички разходи по доставка и инсталирането им. Разходите за обучение на персонал за работа е програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещи изгоди от НМА.

ЕНЕРДЖИ КОНТРИБЮШЪН ЕООД.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021Г.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи оценки

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчита като текущ разход.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират /увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделни НМА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, който не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12(дванадесет) месеца или не се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отнасят от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който се възникнали.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури, изискванията при изпълнението на който ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяване на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизация на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделни активи, като се прилага линейния метод.

Изготвят се амортизационен план със следните придвидени амортизационни норми:

Програмни продукти и софтуер	50%
Други НМА	15%

НМА с ограничен срок на ползване - АН съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезният живот на НМА се преглежда в края на всеки отчетен периоди при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещи очаквания за срока на използването им, същият се коригират перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, която се различават повече от 10% от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5% от стойността при първоначално признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най- малко през един отчетен период. Дружеството преглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед на обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат за обезценка, когато са налице събития и промени в обстановката, който показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилага се за ДМА.

2.8.4. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот – имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), вържан (от собственика или наемателя по финансов лизинг) по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете.

Класифициране на инвестиционните имоти:

Като инвестиционни имоти могат да се класифицират и активи:

- земя, притежавана с цел дългосрочно увеличение на капитала, чрез генериране на доходи, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност
- земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако предприятието не е определило, че ще използва земята или като ползван от собственика имот, предприятието или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност)
- сграда, която се държи от предприятието и е отдадена по един или повече оперативни лизинги
- сграда, която не се ползва, но се държи от предприятието с цел да бъде отдадена по оперативен лизинг, един или повече.

Според предназначението си инвестиционните имоти могат да бъдат:

- ползвани в дейността – тогава се отчитат като ДМА, независимо от това дали се изграждат или разработват
 - имоти за продажба – тогава се отчитат като следните видове материални запаси:
 - * стоки за закупуване с цел продажба, отчитани като стоково-материални запаси
 - * доставки и в последствие стоки с цел последваща продажба, отчитани като стоково-материални запаси
 - * незавършено производство, когато се изграждат с цел последваща продажба – отчитат се като договори за строителство
 - * продукция, когато са изградени и се очаква последващата им продажба – отчитани като стоково-материални запаси
- Инвестиционните имоти се отчитат като дългосрочни финансови активи, с изключение на:
- * изгражданите, които се отчитат по начин идентичен на ползваните в дейността имоти
 - * разработваните, които се отчитат по начин идентичен на ползваните в дейността имоти

Признаване на инвестиционните имоти – признава се когато има вероятност предприятието да получава икономическа изгода и може да се извърши оценка на тази бъдеща изгода, и когато цената на придобиване може да бъде оценена достоверно.

Първоначално оценяване – извършва се по цена на придобиване, която включва неговата покупна цена, хонорари за правни услуги, данъци по прехвърлянето на имота и други разходи по сделката. В цена на придобиване не влизат разходи за пускане в експлоатация.

Когато се прехвърля от друг имот в инвестиционен, тогава се завежда по балансова стойност, по която се е отчитал до момента.

Инвестиционен имот придобит по безвъзмездна сделка първоначално се оценява по справедливата му стойност.

Инвестиционен имот придобит ката апортна вноска, се оценява по стойността му определена в съда.

Последващи разходи:

- увеличаващи балансовата му стойност – разходи, които увеличават полезния срок на годност на инвестиционния имот или увеличават използваемостта на имота, или подобряват качеството му, или разширяват възможностите му за ползване
- текущи разходи – признават се за периода когато са понесени, различни от тези, които увеличават балансовата му стойност

Последващо оценяване. Съществуват два модела: Модел на справедливата стойност – това е неговата пазарна стойност и модел на цена на придобиване, която Рубин Трейдинг ЕАД е избрал в своята счетоводна политика за последващо оценяване на инвестиционните имоти. Те се оценяват съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи. При прехвърлянията между инвестиционни имоти, имоти ползвани от собственика, и стоково-материални запаси – не се променя стойността на този имот за целите на оценяване или оповестяване. Закупените поземлени имоти с цел увеличение на капитала са с нулев % на амортизация.

Инвестиционните имоти се отчитат като дългосрочен финансов актив и в баланса са посочени в перо „Дългосрочни инвестиции“.

2.9. Стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси са текущи(краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- продукция, създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначени за продажба;

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от който се очаква да се произведе продукция;

- инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по –ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносите мита и такси, невъзстановимите данъци и акции, разходите по доставка на други разходи, който допринасят за провеждане на материалните стоки в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включва разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормален ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за извършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по – висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прилага нова отчетна нетна реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково – материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличаване, което не може да превишава стойността на стоково – материалните запаси, когато те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково –материални запаси и като други текущи приходи.

2.10. Себестойност на продукцията включва:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.)

-постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.)

-променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата приходи от съответния вид продукция.

При производството на взаимно-свързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността на дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, който не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчита като текущи за периода са :

- количества материали труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение на склад;
- административни разходи ;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и други разходи за персонала, зает в предоставяне на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, в съответната част от общите разходи за тях. Трудът и другите разходи , свързани с продажбите и общия административен персонал не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на стоково-материалните запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответния приход е признат .

Някой стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени до сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадени от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково- материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.11. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки и услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално вземанията и кредитите се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици се отчитат по себестойност.

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност) , която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Данъците за възстановяване се оценяват по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се оценяват по себестойност.

Като краткосрочните (текущи) се класифицират кредити и вземания, който са :

-без фиксиран падеж

-е фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Лихвоносните кредити се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикация за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудно-събираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията обезценка на актива на лицевата страна на ОПР.

2.12. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и парични еквиваленти.

Паричните наличности включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни , лесно обратими , високоликвидни вложения, който съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутен курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.13. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика(увеличаване на капитала,разпределяне на дивиденди и други.),изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчет за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

2.13.1.Основен капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основния капитал на дружеството се предоставя по негова номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация.

2.13.2. Резерви

Законови резерви

Дружеството е задължено да прави законови резерви.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

2.13.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

2.14. Задължения

2.14.1. Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Задълженията в левове се оценяват по стойност на тяхното възникване.

Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода за който е получен заема.

След първоначалното признаване задълженията се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни (текущи) се класифицират задълженията, които са:

- без фиксиран падеж;

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочен (нетекущ) се класифицират задълженията, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.14.2. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължителни на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се предоставят по себестойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.14.2.1. Данък върху печалбата

Данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при ставка за 2021г. -10% (2020г.-10%). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определяща съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановените/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущия данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до който е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема в предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, която се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидирани отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, който са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

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

Задълженията на персонала и осигурителните организации са задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, който се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19, те включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислени на база на действащите ставки, осигурителни вноски върху тези доходи.

Пенсионни и други задължения

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондове за социално осигуряване и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване- въз основа на доходите

за периода. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредби на Кодекса на труда и на разпоредби на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, Фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в КСО.

Краткосрочни доходи

Краткосрочни доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобити (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в ОПР в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на не дисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Дружеството няма програми за дългосрочни доходи на персонала. При възникване на обстоятелство като пенсиониране, дружеството прилага законови норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно Кодекса на труда работодателя има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане на персонала, като задължение и разход.

След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.14.3. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което заемотателя предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатация лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично предоставяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договор за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемотателят продължава да притежава съществуваща част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в ОПР на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемотателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собственост върху дадения актив, подари което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитане на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17.

2.18. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на системна база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текуща печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративният данък по смисъла на Закона за корпоративното облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преоценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се променя в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи, се преразглеждат за наличие на обесценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. Загубата от обесценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от нетната продажна стойност и стойност в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които се констатиран трудност при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обесценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение се счита, че може да има индикатори за обесценка. При преценка на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реална възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадени вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). При обесценка на вземанията се прилага индивидуален подход. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценява на 100%.

Обезценка на активи се извършва съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обесценка на различните видове активи.

Съгласно СС36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност по размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обесценка. Загубата от обесценка на актива се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обесценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обесценка – като текущ приход от

дейността – до размера на преходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределяеми с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, който ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се регенерира.

Ефектът на промяната на приблизителната отчетна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяната засяга тях.

2.16. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че над 1,5% от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8.

Фундаменталната грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване: биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнителни суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация в оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.22. Свързани лица

Лицата свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и /или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3. ПРИЛОЖЕНИЯ

3.1. ПРИХОДИ

3.1.1. Приходи от обичайна дейност - дружеството изгражда своята база за производство на електрическа енергия и няма извършени продажби. Стартирането на дейността ще е през следващата финансова година.

3.1.2. Финансови приходи - от лихви за даден заем на предприятие от групата – 5 хил.лв.

3.2. РАЗХОДИ

3.2.1. Разходи свързани с изграждане на производствената база – придобиване на активи по стопански начин. Направени са разходи за външни услуги, свързани с изграждането на ДМА по стопански начин. За 2021 г. са в размер на 34 хил. лв., от които 33 хил.лв. за изграждане на активи по стопански начин, а за 2020 г – външните услуги са 19 хил.лв., от които 3 хил.лв. за изграждане по стопански начин. Външните услуги са наем на сграда до май 2021 включително, наем офис, наем земя от месец юни 2021 до края на годината.

3.2.2. Финансови разходи – за 2021г. са 4 хил.лв. от валутни операции и банкови такси, а за 2020г. – 2 хил.лв.

3.2.4. Направени са разходи за лихви по получени заеми в размер на 133 хил.лв. (в т.ч. 2 хил. лв. към предприятия от група; заемът е погасен към края на годината), които не са отчетени като разходи за лихви, а са капитализирани към разходите за придобиване на активите: сграда, машина двигател с генератор задвижвана с природен газ, системата на когенерацията, новата тръбна мрежа с шахти и новата въздушна електрическа линия. Към края на финансовата година тези активи още не са завършени и не са въведени в експлоатация.

3.3 РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ – 2021г. е стартова за дружеството и няма генерирана печалба. Направени са само разходи свързани с изграждане на базата за дейността, които се капитализират в стойността на изгражданите активи.

3.4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА) – Направени са разходи за придобиване на ДМА. Не са довършени и не са пуснати в действие. Общата стойност на разходите е 5 320 хил.лв.

В т.ч. по- големите разходи са: за покупка на машина-двигател с генератор, строителни работи по сградата, която е под наем, а от 31.05.2021г е собствена, както и разходи за

ЕНЕРДЖИ КОНТРИБЮШЪН ЕООД.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021Г.

закупуване на трансформатор и СМР по изграждане на нова тръбна мрежа с шахти, нова въздушна линия 20 kV, изграждане на когенерацията.

3.5. ИНВЕСТИЦИОНИ ИМОТИ - През 2021г дружеството става собственик на четири поземлени имота в землището на с. Долни Пасарел, Столична община, р-н Панчарево - на обща стойност 153 хил.лв. Имотите са с обща площ 3.797 дка представляващи: горска територия с други видове дърво-производителна гора, както и земеделска земя, в която има гора и храсти. Класифицира имотите като инвестиционни с цел увеличаване на капитала. Първоначалното им признаване е по цена на придобиване, в която е включена покупната цена, цената на правните услуги, данък за придобиване и такси вписване. Приет е метода на цена на придобиване за метод на последваща оценка. Земята не се амортизира.

3.6. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ за 2021г – закупени са масла, които ще бъдат използвани при пускане на генератора в действие.

В края на отчетния период стокowo-материалните запаси са показани във финансовия отчет по тяхната отчетна стойност, която не е по –висока от нетната реализирана стойност, в резултат на което не е отчетено намаление на отчетната стойност, респективно няма признати разходи за обезценка на материалните запаси.

През текущия период няма възстановено намаление на отчетната стойност, признато като текущ приход, тъй като през предходни отчетни периоди не е извършвана обезценка на стокowo-материалните запаси.

Няма съществена разлика между балансовата пазарна стойност на стокowo-материалните запаси към датата на финансовия отчет.

3.7. ВЗЕМАНИЯ – има вземания от доставчици по предоставени аванси за проектиране, строителство, закупуване на активи – 83 хил.лв.

В т.ч. :

- 50 хил.лв. за изготвяне на проект за изграждане на когенерацията, нова тръбна мрежа с шахти и нова въздушна линия 20 kV.
- 33 хил.лв. за подкранов път и доставка на кран

3.8. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са само пари в разплащателни сметки. Дружеството не разполага с пари в брой на каса. Към 31.12.2021г. разполага с две разплащателни сметки в лева (3 056.90лв.) и валута – евро (239.44 EUR), които се намират в една банка.

Компонент:	Сума(хил.лв.)	
	31.12.2021	31.12.2020
Парични средства в брой в BGN	0	0
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	4	256
Общо	4	256

Към датата на финансовия отчет няма държани от Дружеството парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

3.9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Перо	2021 лв.	2020 лв.	Изменение в хил.лв.
Записан капитал			
Законови резерви			0
Натрупана печалба (загуба) от минали години	(18)		
Текуща печалба (загуба)	(1)	(18)	(18)
Сума на собствения капитал	(19)	(18)	(18)

3.10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2021г.	2021г.	2020г.	2020г.
Перо	Дългосрочни хил.лв.	Краткосрочни хил.лв.	Дългосрочни хил.лв.	Краткосрочни хил.лв.
1.Задължения към доставчици до 1 година В т.ч. към предприятия от група – общо 164 хил.лв. = към едноличния собственик – 162 хил.лв. В т.ч. 142 хил. непогасено задължение за закупена сграда и 20 хил.лв. за наем на сграда, земя и офис		179 164		19 18
2. Задължения към фирми за заеми	2 539	2 503	2 508	
3.Задължения към предприятия от група по главници за получени заеми. Задължението към 31.12.2020г. е погасено през 2021г.	588		889	
4. Други краткосрочни задължения по лихви за получени заеми от фирми В т.ч. към свързани предприятия		141 2		
4. Други краткосрочни задължения В т.ч. задължения за лихви по заеми от фирми		154 139		
Сума на задълженията	3 127	2 838	3 397	19

3.10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2021:

-Има получени заеми от дружество майка – Глас Контрибюшън ЕАД в размер на 591 хил.лв., от които 588 хил.лв. – дългосрочни. Към 31.12.2021 остава задължение по главница в размер на 591 хил. лв. - и за лихви: 2 хил. лв.

- Дружеството майка до 31.05.2021г отдава под наем сградата, която се изгражда за основна производствена сграда, след тази дата отдава под наем земята, върху която е изградена сградата. Задължението към 31.12.2021г е : 162 хил.лв.

- Енерджи Контрибюшън ЕООД има сключен договор за наем на офис с наемателя на цялата производствена база на територията на стъklarски завод Рубин. Задължението към 31.12.2021г. е 1 хил.лв.

-Няма сделки между дружеството и административния персонал

-Няма предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление.

4.ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1.Събития след датата на баланса

Дружеството оповестява същественото некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от корона вирус /COVID-19/. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в страната в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху дейността на Енерджи Контрибюшън ЕООД. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

4.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки. Не са извършвани промени в счетоводната политика.

4.3.Условни активи и пасиви

-Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица- няма.

-Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица- няма.

-Няма договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс.

4.4.Заведени съдебни дела от и срещу дружеството – няма

4.5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявяват поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) риск на паричния поток

б) кредитен риск

в) ликвиден риск

г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да

бъде:

- валутен риск

- лихвен риск
- пазарен риск

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

-Риск на лихвоносни парични потоци

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства и предоставени заеми, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми и др. , са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващия лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експлоатация спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

-Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитния риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

-Лихвен риск

Лихвения риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален лихвен запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

- Ценови риск

Ценовия риск, произтичащ от колебания в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на природния газ и други материали, както и намаляване на продажните цени на продаваната в бъдеще електрическа енергия, която ще произвежда и продава.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика изхождайки от трите основни фактора- оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

-Валутен риск

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути излагат дружеството на минимален валутен риск.

-Пазарен риск

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел задаване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудова обезпеченост.

4.7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в обозримото бъдеще.

4.8. Други оповестявания

През 2021 година:

- не са осъществявани бизнес комбинации.
- дружеството е закупило поземлени имоти за 152 хил.лв., които са заведени като инвестиционни имоти, финансови активи с цел увеличение на капитала или продажба.
- дружеството няма дъщерни дружества, асоциирани дружества, съвместно контролирани дейности.
- Предприятието има договори за строителство през 2021 година.
- Предприятието не е започнало основна дейност, няма преустановени дейности по изграждане на базата.
- Предприятието не е отразявало през 2021 година биологични активи.
- Дружеството не е отчитало отсрочени данъчни активи и пасиви за 2021 година.

Съставител :
/Нели Христова./

Представяващ:
/Георги Пасков./

