Тридент ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020	2019
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	2	-
Инвестиции в дъщерни предприятия		401	-
Предоставени заеми на свързани лица		28	-
		431	**-**
Краткотрайни активи			
Парични средства и краткосрочни депозити	10	1	1
		1	**1**
ОБЩО АКТИВИ		**432**	**1**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	1	1
Печалба/(Загуба) за текущата година		44	-
Общо собствен капитал		**45**	**1**
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми от свързани лица	7	380	-
		380	**-**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	12	2	-
Задължения за данък върху доходите		5	
		7	**-**
ОБЩО ПАСИВИ		**387**	**-**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**432**	**1**

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 5 февруари 2021 г.
Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Тридент ЕООД София SOFIA Tridents

Управител: _____
Джонкю Хан

Съставител: _____
Константин Стойчев, CFA

Заверен съгласно независим одиторски доклад:
Ти Пи Ей Одит ООД: _____
Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор

Одиторско дружество София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД

18.05.2021

Тридент ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020	2019
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажби	5.1	57	-
Брутна печалба		**57**	**-**
Разходи за персонала	6.2	(7)	-
Разходи за външни услуги	6.1	(1)	-
Оперативна печалба/ (загуба)		**49**	**-**
Печалба/(Загуба) преди данъци		**49**	**-**
(Разход) /Приход от данък върху доходите	8	(5)	-
Печалба/(загуба) за годината		**44**	**-**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**-**	**-**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**44**	**-**

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 5 февруари 2021 г.
Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: _____
Джонкю Хан

Съставител: _____
Константин Стойчев, CFA

Заверен съгласно независим одиторски доклад:
Ти Пи Ей Одит ООД: _____
Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 135
Ти Пи Ей Одит ООД
18.05.2021

Тридент ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Основен капитал (Бележка 13)	**Натрупана печалби /загуби**	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Баланс към 1 януари 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Печалба/(загуба) за годината	-	-	-
Общо всеобхватен доход	**-**	**-**	**-**
Баланс към 31 декември 2019 г.	**1**	**-**	**1**
Баланс към 1 януари 2020 г.	**1**	**-**	**1**
Печалба/(загуба) за годината	-	44	**44**
Общо всеобхватен доход	**-**	**44**	**44**
Баланс към 31 декември 2020 г.	**1**	**44**	**45**

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 5 февруари 2021 г.
Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: _____
Джонкю Хан

Съставител: _____
Константин Стойчев, CFA

Заверен съгласно независим одиторски доклад:
Ти Пи Ей Одит ООД: _____
Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД
18.05.2021

Тридент ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключващата на 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020	2019
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		69	-
Плащания на доставчици		(4)	-
(Платен) / възстановен ДДС		(9)	-
Плащания за заплати и осигуровки		(7)	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**49**	**-**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Придобиване на дялове в дъщерни дружства		(401)	-
Нетни парични потоци, използвани от инвестиционна дейност		**(401)**	**-**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Получени заеми от свързани лица		450	-
Изплатени заеми към свързани лица		(70)	-
Предоставени заеми към свързани лица		(78)	
Погасени заеми от свързани лица		50	
Постъпления от увеличение на капитала		-	1
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**352**	**1**
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		**-**	**1**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	12	**1**	**-**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	12	**1**	**1**

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 5 февруари 2021 г.
Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Тридент ЕООД София SOFIA Trident LTD

Управител: _____
Джонкю Хан

Съставител: _____
Константин Стойчев, CFA

Заверен съгласно независим одиторски доклад:
Ти Пи Ей Одит ООД: _____
Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор

Одиторско дружество София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД
18.05.2021

Тридент ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Тридент ЕООД („Дружеството") е дружество с ограничена отговорност, учредено и вписано в Търговски регистър, със седалище гр. София, област София-град, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември 2020 г.

Финансовият отчет на Тридент ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. е одобрен за издаване от Управителя на 5 февруари 2021 г.

Основният предмет на дейност на Дружеството е инвестиции в енергийни проекти и консултантски услуги. Тридент ЕООД става собственик през 2020г. на Солариан Холдингс ЕООД, който е собственик на две проектни дружества, а именно „Грийн Енерджи Парк" ЕАД и „Вento Еко Енерджи" ЕООД. Двете дружества са съответно собственици на фотоволтаични централи ФтЕЦ „Перун" с мощност 4.918 MWp и ФтЕЦ „Теке Дере" с мощност 2.256 MWp.

Към 31 декември 2020 г., едноличен собственик на капитала на Дружеството е: Джонкю Хан

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на деривативни финансови инструменти, които се отчитат 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 Тридент ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО, приети за прилагане в ЕС").

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).

б) Признаване на приходи

Признаването на приходите от дружеството се извършва според концепцията за прехвърлянето на контрола върху стоките или услугите на клиента.

Контролът се дефинира като:
(а) способността да се ръководи използването на актива и
(б) да се получат по същество всички останали ползи от него.

Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него. Признаването на приходите отразява прехвърлянето на обещаните на клиентите стоки или услуги на стойност, която отразява възнаграждението (престацията), на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право, в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки/услуги на клиент(с изключение на суми, събрани от името на трети страни).

Продажба на електричество
Приходите от продажба на електричество се признават през периода, в който е извършена продажбата, на месечна база, след измерването на електрическата енергия доставена на клиента.

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 всеобхватния доход), 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.

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.

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 се отнасят директно в собствения капитал, а не в отчета за всеобхватния доход, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати 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 данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавената 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) Финансови инструменти

(i) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в Друг всеохватен доход или Печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по Амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценявани по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход. За инвестиции в капиталови инструменти, които не се държат за търгуване, ще зависи от това дали Дружеството е направила необратим избор при първоначалното признаване и отчита инвестицията в Собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход .

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

(ii) Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката - датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(iii) Измерване/Оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, намалена с разходите пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчита по справедлива стойност в Печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалба или загуба, се отчитат в отчета за Печалбата или загубата.

Финансовите активи с внедрени деривативи се разглеждат в тяхната цялост, като се определя дали техните парични потоци включат единствено плащане на главница и лихви.

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Съществуват три категории за отчитане, в които Дружеството класифицира своите дългови инструменти:

- Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валуните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

- Справедлива стойност през Друг всеобхватен доход (ССДВД): Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи, където паричните потоци на активите представляват единствено плащания на главница и лихви, се оценяват по справедлива стойност в Друг всеобхватен доход. Движенията в балансовата стойност се отчитат в Друг всеобхватен доход, с изключение на признаването на печалби или загуби от обезценка, приходи от лихви и валутни печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансовият актив се отписва, натрупаната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се признава в други печалби/(загуби). Приходите от лихви от тези финансови активи се включват в финансовия доход чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от курсови разлики се представят в други печалби/(загуби), а разходите за обезценка се представят като отделна позиция в отчета за доходите.

- Справедлива стойност през Печалбата или загубата (ССПЗ): Активи, които не отговарят на критериите за амортизирана стойност или ССДВД, се оценяват по ССПЗ. Печалбата или загубата от дълговата инвестиция, която впоследствие се оценява по ССПЗ, се признава в печалбата или загубата и се представя нетно в други печалби/(загуби) през периода, в който възниква.

(iv) Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с нейните дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност и ССДВД. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.
За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очаквани загуби за целия живот още от първоначалното признаване на вземанията.

(д) Деривативни и хеджиращи дейности

Дериватите първоначално се признават по справедлива стойност към датата на сключване на договора за деривати и впоследствие се преоценяват до тяхната справедлива стойност в края на всеки отчетен период. Отчитането на последващите промени в справедливата стойност зависи от това дали дериватът е определен като хеджиращ инструмент и ако е така, естеството на хеджираната позиция. Дружеството определя следните деривативи:

• хеджиране на справедливата стойност на признати активи или пасиви или поет ангажимент (хеджиране справедлива стойност)
• хеджиране на конкретен риск, свързан с паричните потоци на признати активи и пасиви и много вероятни прогнозни транзакции (хеджиране на парични потоци), или
• хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност (хеджиране на нетни инвестиции).

В началото на хеджиращата връзка Дружеството документира икономическата връзка между хеджиращите инструменти и хеджираните позиции, включително дали се очаква промени в паричните потоци на хеджиращите инструменти да компенсират промените в паричните потоци на хеджираните позиции. Дружеството документира целта и стратегията си за управление на риска за извършване на хеджиращи транзакции.

Цялата справедлива стойност на хеджиращ дериватив се класифицира като нетекущ актив или пасив, когато оставащият матуритет на хеджираната позиция е повече от 12 месеца; тя се класифицира като текущ актив или пасив, когато оставащият матуритет на хеджираната позиция е по-малък от 12 месеца. Търгуването на деривати се класифицира като текущ актив или пасив.

(i) Хеджиране на паричните потоци, което отговаря на изискванията / или счетоводно хеджиране

Ефективната част от промените в справедливата стойност на деривати, които са определени и отговарят на изискванията за хеджиране на парични потоци, се признава в резерв за хеджиране на парични потоци в собствения капитал. Печалбата или загубата, отнасяща се до неефективната част, се признава незабавно в печалбата или загубата в рамките на други печалби / (загуби).

Когато договорте за форуърд се използват за хеджиране на прогнозни транзакции, Дружеството определя само вътрешната стойност на форуърда като хеджиращ инструмент.

Печалбите или загубите, свързани с ефективната част от промяната на вътрешната стойност на форуърда, се признават в резерв за хеджиране на парични потоци в собствения капитал. Промените във времевата стойност на форуърда, които се отнасят до хеджираната позиция, се признават в другия всеобхватен доход в разходите за хеджиращ резерв в собствения капитал.

Когато форуърдните договори се използват за хеджиране на прогнозни транзакции, Дружеството обикновено определя само промяната в справедливата стойност на форуърдния договор, отнасящ се до избрания компонент като хеджиращ инструмент. Печалбите или загубите, свързани с ефективната част от промяната в избрания компонента на форуърдните договори, се признават в резерв за хеджиране на парични потоци в собствения капитал.

Промяната във форуърдния елемент на договора, който се отнася до негарантирания елемент се признава в другия всеобхватен доход в разходите за хеджиращ резерв в собствения капитал. В някои случаи предприятието може да определи пълната промяна в справедливата стойност на форуърдния договор (включително форуърдни точки) като хеджиращ инструмент. В такива случаи печалбите или загубите, свързани с ефективната част от промяната в справедливата стойност на целия форуърден договор, се признават в резерва за хеджиране на парични потоци в собствения капитал.

Сумите, натрупани в собствения капитал, се прекласифицират в периодите, когато хеджираната позиция влияе върху печалбата или загубата, както следва:

- Когато хеджирания елемент впоследствие води до признаване на нефинансов актив (като например материални запаси), както отсрочените хеджиращи печалби и загуби, така и отсрочената стойност на срочните договори за опции или отложени форуърдни точки, ако има такива, са включени в първоначалната стойност на актива. Размерът на отсрочените суми се признава в печалбата или загубата, тъй като хеджираната позиция влияе върху печалбата или загубата (например чрез себестойност на продажбите).
- Печалбата или загубата, свързна с ефективната част от лихвените суапове за хеджиране на заеми с променлив лихвен процент, се признават в печалбата или загубата в рамките на финансовите разходи, едновременно с разхода за лихви по хеджираните заеми.

Когато даден хеджиращ инструмент изтече или бива продаден или прекратен, или когато хеджирането вече не отговаря на критериите за отчитане, всяка кумулативна отсрочена печалба или загуба и отсрочени разходи за хеджиране в собствения капитал към този момент остават в собствения капитал, докато се осъществи прогнозната сделка, което води до признаване на нефинансов актив, като МЗ. Когато прогнозната транзакция вече не се очаква, кумулативната печалба или загуба и отсрочените разходи за хеджиране, които са отчетени в собствения капитал, незабавно се прекласифицират в печалбата или загубата.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, 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

Дружеството оценява своите финансови инструменти като деривативи по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 15.

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.

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.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на деривативни финансови инструменти.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като деривативни финансови инструменти се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. 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 и пасивите, 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 дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на натрупаната амортизация и загуба от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Разходите за активи в процес на изграждане се капитализират, когато инженерните планове са готови или Дружеството е придобило разрешително за строеж от официалните власти, или вече е започнало строителни работи. В разходите за придобиване на активи са включени разходите по съпътстващи дейности, пускането в експлоатация, разходите по заеми за периода на строителство, както и всички други преки разходи. Разходите за придобиване на активи включват и начисления на база договорености с доставчици и етапа на завършеност на строителството.

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

	2020	**2019**
Компютърна техника	2 години	2 години

Имот, 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 всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

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.

й) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

к) 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 потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случайче 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 ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации покриват периода от 20 години до 2032 г., за който Дружеството има сключен договор за изкупуване на електроенергия.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

л) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва преки разходи за материали и когато е необходимо преки разходи за труд, както и общите разходи, направени за доставянето на материалните запаси, до тяхното настоящо местоположение и състояние. Стойността на материалните запаси при потребление се оценява по метода на среднопретеглената цена. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в обичайния ход на дейността, намалена с очакваните разходи за завършване на производствения цикъл и с очакваните разходи по продажбата.

м) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

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

н) Провизии

Общи

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 Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. 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.

о) Лизинги – Дружеството като лизингополучател

(i) Счетоводни политики прилагани от 1 януари 2019 г.

До 2018 г. лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг (нетно от вземания по получени стимули от наемодателя) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

От 1 януари 2019 г. лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние, с изключение на активи с право на ползване, които отговарят на изискванията за класификация като инвестиционни имоти, които също се представят в отчета за финансовото състояние на отделен ред – "инвестиционни имоти".

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена; и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалния лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:
- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга; и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.
Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

(ii) Счетоводни политики прилагани до 31 декември 2018 г.

Лизинговият договор се класифицира като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Плащанията по оперативен лизинг (нетно от вземания по получени стимули от наемодателя) се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход.

(iii) Опции за удължаване и прекратяване

За съществени счетоводни преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте Бележка 3.

2.3 Преминаване към МСФО

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 е първият, който Дружеството изготвя в съответствие с МСФО, приети за прилагане в ЕС. За периоди приключени на 31 декември 2019 г. и преди това, Дружеството е изготвяло финансовите си отчети на база НСС, приложими в България.

Дружеството е изготвило настоящия си първи финансов отчет, в съответствие с МСФО, приети за прилагане в ЕС, заедно с със сравнителна информация към 31 декември 2019 г., както и встъпителен баланс към 1 януари 2019 г. (дата на преминаване). Съответно Дружеството е представило два сравнителни баланса (към 31 декември 2019 г. и 1 януари 2019 г.) и свързаните с тях бележки, съгласно изискванията на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО.*

Тази бележка обяснява основните корекции направени от Дружеството във връзка с възприемането за първи път на МСФО, касаещи преизчисляването на сравнителната информация за периода 1 януари 2019 г. и 31 декември 2019 г., както е била отчетена преди това по НСС.

Дружеството е учредено през 2019г., поради което не представя сравнителна информация, свързана с преминаване към МСФО към 01.01.2019г.

Равнение на отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 година

	Бележки	НСС	Ефект от преминаването към МСФО	МСФО
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
АКТИВИ				
Краткотрайни активи				
Парични средства и краткосрочни депозити		1		1
		1		**1**
ОБЩО АКТИВИ		**1**		**1**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
Собствен капитал				
Основен капитал		1		1
Общо собствен капитал		**1**		**1**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**1**		**1**

През 2019г. дружеството не е признавало приходи и разходи в своя отчет за приходите и разходите, поради което при преминаването към МСФО не е изготвяло равнение към своя отчет за всеобхватния доход.

Дружеството е изготвило отчет за паричните потоци за 2020 г. по прекия метод, тъй като ръководството е преценило, че той е по-информативен за потребителите на финансовия отчет. Сравнителната информация е представена по съответен начин. Отчетът за паричните потоци за годината приключваща на 31 декември 2019 г. също е изготвен по прекия метод и няма разлики или отклонения от преминаването към МСФО.

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Финансовият отчет на Тридент ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

- **Прилагане на МСФО 9 'Финансови инструменти' с МСФО 4 'Застрахователни договори' (Изменения към МСФО 4)**

Измененият МСФО 4 Застрахователни договори осигурява две възможности за предприятия, които издават застрахователни договори и които попадат в обхвата на МСФО 4:

- подход, при който предприятията могат да извършат рекласификация от печалбата или загубата си към друг всеобхватен доход на част от тези приходи или разходи, които са възникнали във връзка определени финансови активи. Стандартът нарича тази възможност „подход на припокриване".
- допуска се временно освобождаване от прилагането на МСФО 9 за предприятия, чиято основна дейност е издаването на договори, които са в обхвата на МСФО 4; това е така наречения подход на отсрочване.

Прилагането и на двата подхода е незадължително, като на дадено предприятие се разрешава да спре да ги прилага преди новият стандарт за застрахователните договори да е бил приложен.
Подходът на припокриване следва да се прилага, когато МСФО 9 е приложен за първи път. Подходът на отсрочване е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и се допуска да бъде прилаган за период, ненадвишащ пет години след тази дата.

- **Изменения на препратките в Международните стандарти за финансово отчитане към Концептуалната рамка за финансово отчитане**

Заедно с преработената Концептуална рамка за финансово отчитане, публикувана през м. март 2018 год., Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) също така издава Изменения към Позоваванията на Концептуалната рамка в Международните стандарти за финансово отчитане. Документът съдържа изменения към МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, МКРФО 12, МКРФО 19, МКРФО 20, МКРФО 22 и ПКР-32. Не всички изменения обаче актуализират тези становища по отношение на препратки към и цитати от рамката, така щото да се позовават на преработената Концептуална рамка за финансово отчитане. Някои становища са актуализирани, само за да укажат към коя версия на рамката препращат (рамката на Комитета за международни счетоводни стандарти, приета от СМСС през 2001 година, рамката на СМСС от 2010 година или новата преработена рамка от 2018 година) или да укажат, че дефинициите в стандарта не са актуализирани с новите дефиниции, разработени в преработената Концептуална рамка за финансово отчитане.
Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.

- **Дефиниция на бизнес/ стопанска дейност (Изменения към МСФО 3)**

Измененията в дефиницията на Стопанска дейност (Изменения към МСФО 3) са извършени само в Приложение А Дефинирани термини, ръководството за прилагане и илюстративните примери на МСФО 3. Те:

- изясняват, че за да се счита за бизнес/ стопанска дейност, даден придобит набор от дейности и активи трябва да включва, като минимум, входящи материали и самостоятелен процес, които заедно в значителна степен допринасят за способността за създаване на продукция;
- стесняват дефинициите на бизнес/ стопанска дейност и продукция, като се фокусират върху стоки и услуги, предоставяни на клиенти и премахват препратката към наличие на способност за намаляване на разходите;
- добавят ръководство и илюстративни примери, за да помогнат на предпирятиятията в оценката им дали е придобит даден самостоятелен процес;
- премахват преценката за това дали пазарните участници са способни да заместват липсващи вложения или процеси и да допринасят за произвеждането на продукция; и
- добавят текстове в незадължителния тест за определяне на концентрацията, съгласно които се позволява да бъде приложена опростена преценка за това дали даден придобит набор от дейности и активи не представлява стопанска дейност.

Приложим за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 г.

- **Дефиниция за същественост (Изменения към МСС 1 и МСС 8)**

Измененията в дефиницията на същественост (Изменения към МСС 1 и МСС 8) изясняват дефиницията на 'същественост' и я съгласуват с определението, използвано в Концептуалната рамка за финансово отчитане и стандартите.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.

- **Реформа базовия лихвен процент (Изменения към МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7)**

Измененията в определението за базовия лихвен процент (Изменения към МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) имат за цел да пояснят, че предприятията следва да продължат да прилагат изискванията към счетоводното отчитане на хеджирането, като постановяват, че базовите лихвени проценти, на които е базирано хеджиране на парични потоци и паричните потоци от хеджиращ инструмент, не следва да бъдат повлияни в резултат на реформата на базовия лихвен процент.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.

- **Свързани с Covid-19 наемни отстъпки (Изменение към МСФО 16)**

Изменението предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценяването за това дали дадена свързана с COVID-19 отстъпка представлява модификация на лизинга.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.

- **Продължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 (Изменения към МСФО 4)**

Изменението променя фиксираната дата на изтичане за временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори от прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така щото от предприятията би се изисквало да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
Непосредствено налично.

- **Редакционни корекции (разни)**

Съветът по международни счетоводни стандарти периодично издава Редакционни корекции и промени към Международните стандарти за финансово отчитане и други становища. От началото на календарната 2018 година такива корекции са правени през м. декември 2018 год., м. февруари 2019 год., м. май 2019 год., м. декември 2019 год., м. юли 2020 год., м. септември 2020 год., м. октомври 2020 год. и м. ноември 2020 год.
Като незначителни редакционни корекции тези промени ефективно са незабавно приложими по отношение на Международните стандарти за финансово отчитане.

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 датата на баланса, 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:

Действащо предприятие (обслужване на дългосрочен заем)

Ръководството е направило оценка относно способността на Дружеството да обслужва заема и съответно да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще и е заключило, че принципът – предположение за действащо предприятие е приложим и подходящ при изготвянето на настоящия финансов отчет.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност на приблизителните оценки към отчетната дата, които съдържат значителен риск да породят съществени корекции на отчетните стойности на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година са дискутирани по-долу.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот, остатъчните стойности и провизия за рекултивация, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини, съоръжения е представена в Бележка 2.2 и).

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения е изложена в Бележка 9.

Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани загубите. Необходими са съществени управленски преценки за определяне на сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната, на базата на вероятното време на възникване и размера на бъдещите облагаеми печалби, заедно с бъдещите стратегии за данъчно планиране. Допълнителна информация за отсрочените данъци е оповестена в Бележка 8.

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

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Реформа на базовите лихвените проценти — Фаза 2 (Изменения към МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16)
Измененията в Реформата на бенчмарковете за лихвените проценти — Фаза 2 (Изменения към МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) въвеждат практическо средство за изисквани от реформата модификации, изясняват, че отчитането на хеджирането не се преустановява единствено поради реформата на Междубанковата офертна ставка и въвеждат оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и обсега на рисковете, възникващи от реформата на Междубанковата офертна ставка, на които предприятието е изложено, и как то управлява тези рискове, както и напредъка му при преминаване от Междубанкови офертни ставки към алтернативни базови проценти, и как предприятието управлява този преход.
Приложима за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС

МСФО 17 **Застрахователни договори**
МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да бъдат измервани по настояща стойност на бъдещите задължения за плащане и осигурява относително синхронизиран подход за измерване и представяне за всички застрахователни договори. Посочените изисквания имат за цел постигане на последователно, базирано на принципи счетоводство за застрахователните договори. МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори, считано от 1 януари 2023 г.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения към МСС 1)
Измененията имат за цел да постигнат последователност при прилагане на изискванията, като помагат на дружествата да определят дали, в отчета за финансовото състояние, кредитната задлъжнялост и други пасиви, които са с несигурна дата на уреждане следва да бъдат класифицирани като текущи (дължими или потенциално дължими за уреждане в рамките на една година) или нетекущи.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Препратки към Концептуалната рамка за финансово отчитане (Изменения към МСФО 3)
Измененията актуализират промени в препратки към Концептуалната рамка за финансово отчитане в МСФО 3 без да променят в значителна степен изискванията в стандарта.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Имоти, машини и съоръжения — Приходи преди използване по предназначение (Изменения към МСС 16)
Измененията забраняват от стойността на дадена позиция имоти, машини и съоръжения да бъдат приспадани приходи, получени от продажбата на позиции, които са произведени докато активът е бил привеждан до мястото и в състоянието, необходими за това същият да функционира по предвидения от ръководството начин. Вместо това, предприятието признава приходите от продажба на такива позиции, и себестойността на производството им, в печалба или загуба.
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Обременителни договори — Стойност на изпълнение на договор (Изменения към МСС 37)
Измененията уточняват, че 'стойността на изпълнение' на даден договор включва 'разходите, които се свързват пряко с договора'. Разходи, които се свързват пряко с даден договор, могат да бъдат или преки разходи (примери за това биха били пряк труд, материали), или други разпределени разходи, но които се свързват пряко с изпълнението на договора (пример за това би било разпределението на амортизационната такса за дадена позиция имоти, машини и съоръжения, използвани при изпълнението на договора).
Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Годишни подобрения към Международните стандарти за финансово отчитане 2018–2020 год.
Правят се изменения към следните стандарти:

- МСФО 1 – Изменението разрешава на дадено дъщерно дружество, което прилага параграф Г16(а) от МСФО 1, да измерва кумулативните разлики, възникнали от превод в друга валута, като използва стойностите, отчетени от дружеството- майка, като се основава на датата на която дружеството-майка е преминало към Международните стандарти за финансово отчитане.

- МСФО 9 – Изменението изяснява кои възнаграждения се включват от предприятието, когато прилага теста '10 процента' в параграф Б3.3.6 от МСФО 9, когато извършва преценка дали да отпише даден финансов пасив. Предприятието следва да включва само възнаграждения, платени или получени между него, като заемополучател и заемодателя, включително възнаграждения, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя от името на другия.

- МСФО 16 – Изменението към Илюстративен пример 13 към МСФО 16 премахва от примера илюстрацията на възстановяването на подобренията на наетото имущество от лизингодателя, за да се разсее всяко потенциално объркване относно третирането на лизинговите стимули, което би могло да възникне поради начина, по който лизинговите стимули са илюстрирани в този пример.

- МСС 41 – Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за това предприятията когато определят справедливата стойност на биологичен актив с използване на метода на справедливата му стойност да изключват паричните потоци, свързани с данъчни плащания,.

Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Изменения към МСФО 17
Изменя МСФО 17, за да адресира притеснения и свързани с изпълнението трудности, които са идентифицирани след публикуването на МСФО 17 Застрахователни договори през 2017 година. Основните промени са:

- Отсрочване на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- Допълнително изключване от обхвата на стандарта на договори за кредитни карти и подобни договори, които предоставят застрахователно покритие, както и незадължително изключване от обхвата за договори за заем, които прехвърлят значителен застрахователен риск.

- Признаване на парични потоци от застрахователно придобиване, свързани с очаквани подновявания на договори, включително разпоредби за преход и ръководство за парични потоци от застрахователно придобиване, признавани в стопанска дейност, придобита в бизнес комбинация.

- Изясняване на прилагането на МСФО 17 в междинни финансови отчети, като се позволява избор на счетоводна политика на ниво отчетно предприятие

- Пояснения относно прилагането на марж на договорно обслужване (МДО), който може да бъде приписан на услуга от типа инвестиция-възвращаемост и свързана с инвестиции услуга, и промени към съответните изисквания за оповестяване

- Продължаване на възможността за смекчаване на риска с включване на притежавани презастрахователни договори и нефинансови деривати

- Изменения, с които от дадено предприятие, което при първоначалното признаване признава загуби върху издадени обременителни застрахователни договори, се изисква също така да признае печалба върху притежавани презастрахователни договори

- Опростено представяне на застрахователни договори в отчета за финансовото състояние, така щото предприятията биха представяли активи и пасиви по застрахователен договор в отчета за финансовото състояние, определени с използване на портфейли от застрахователни договори, а не на групи от застрахователни договори

- Допълнително облекчение за преход за бизнес комбинации и допълнително облекчение за преход за датата на прилагане на възможността за смекчаване на риска и използването на подхода за преход на справедливата стойност

Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Все още неприет за прилагане в ЕС.

Класифициране на пасивите като текущи или нетекущи — Отсрочване на ефективната дата (Изменение към МСС 1)
Изменението отсрочва ефективната дата на измененията от м. януари 2020 год. с една година, така щото от предприятията би се изисквало да прилагат изменението за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
Непосредствено налично. Все още неприето за прилагане в ЕС.

5. Анализ на приходите

5.1 Приходи от продажби

Приходи от продажби – консултантски услуги	**2020**	**2019**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажби	57	-
Общо:	**57**	**-**

6. Анализ на разходите

6.1 Разходи за външни услуги

6.1 Разходи за външни услуги	**2020**	**2019**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Одит и консултантски услуги	(1)	-
Общо:	**(1)**	**-**

6.2 Разходи за персонала

6.2 Разходи за персонала	**2020**	**2019**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	(7)	-
Общо:	**(7)**	**-**

Разходите за персонала за 2020 г. включват възнаграждения по договор за управление на 1 лице (2019 г.- 1 лице).

7. Оповестяване на свързани лица

Предприятие/лице с контролно участие в Дружеството и крайна компания майка

Джонкю Хан е собственик на 100% от капитала на Дружеството от създаване на дружеството.
Други свързани лица

Солариан Холдингс ЕООД, Грийн Енерджи Парк ЕАД, Вето Еко Енерджи ЕООД, Шиилд ЕООД и Шиилд Капитал ЕООД

Получени заеми от свързани лица		Изплатени средства	Начислени лихви	Платени Лихви	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Предприятие/лице с контролно участие в Дружеството и крайна компания майка					
Джонкю Хан	2020	-	-	-	380
	2019	-	-	-	-
	2020	-	-	-	**380**
	2019	-	-	-	**-**

Предоставени заеми на свързани лица		Предоставени средства	Получени средства	Начислен и лихви	Получен и лихви	Суми, дължими от свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Солариан Холдингс ЕООД	2020	-	-	-	-	28
	2019	-	-	-	-	-
	2020					**28**
	2019					**-**

Продажби на / покупки от свързани лица		**Продажби на свързани лица**	**Покупки от свързани лица**	**Суми, дължими от свързани лица**	**Суми, дължими на свързани лица**
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Крайна компания майка					
Венто Еко Енерджи ЕООД	2020	18		-	-
	2019	-	-	-	-
Грийн Енерджи Парк ЕАД	2020	39			
	2019				
	2020				**-**
	2019				**-**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките на/от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства, с изключение на заемите, които са отпуснати с лихвени проценти, както е упоменато по-горе. За задълженията към свързани лица не са предоставени гаранции.

Разходи за възнаграждения и осигуровки	**2020**	**2019**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения на ключов ръководен персонал	(7)	-
Общо:	**(7)**	**-**

8. Данък върху доходите

Основните компоненти на (разхода)/прихода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	2020	**2019**
	хил. лв.	*хил.лв.*
Разход за текущ данък	(5)	-
(Разход)/Приход за данък върху доходите, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(5)**	**-**

Приложимата ставка на данъка върху доходите през 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%). За периодите последващи 2020 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода/прихода за данък върху доходите и счетоводната печалба/(загуба), умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., е както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	**49**	**-**
(Разход)/приход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020 г. (2019 г: 10%)	(5)	-
Данък върху доходите, отчетен в печалбата	**(5)**	**-**
Данък върху доходите, отчетен в другия всеобхватен доход	**(5)**	

Отсрочен данък върху доходите

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. дружеството не е признавало активи и пасиви, свързани отсрочени данъци.

9. Имоти, машини и съоръжения

	Компютърна техника	Разходи за придобиване на активи	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	***хил. лв.***
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
Към 31 декември 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Към 1 януари 2020 г.	**-**	**-**	**-**
Придобити	2		**2**
Отписани	-	-	-
Към 31 декември 2020 г.	**2**	**-**	**2**
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Амортизация за годината	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
Към 31 декември 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Към 1 януари 2020 г.	**-**	**-**	**-**
Амортизация за годината	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
Към 31 декември 2020 г.	**-**	**-**	**-**
Балансова стойност			
Към 1 януари 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Към 31 декември 2019 г.	**-**	**-**	**-**
Към 31 декември 2020 г.	**2**	**-**	**2**

Индикации за обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2020 г. Дружеството е направило преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините и съоръженията на Дружеството. Ръководството е преценило, че такива не съществуват.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	1	1
Общо:	**1**	**1**

Справедливата стойност на паричните средства към 31 декември 2020 г. е в размер на 1 хил. лв. (31.12.2019 г.: 1 хил. лв.).

11. Основен капитал

През 2020 г. внесеният и регистриран капитал на Дружеството е в размер на 1,000 лв., разпределени 100 бр. дялове на стойност 10 лв.

Внесен капитал, изцяло платен	*брой дялове*	*лв.*
на 1 януари 2019 г.	-	-
на 31 декември 2019 г.	100	1,000
на 31 декември 2020 г.	**100**	**1,000**

Седалището на Дружеството е на ул. „Лешникова гора" № 98, София, България. Дружеството е собственост на Джонкю Хан.

12. Търговски и други задължения

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	-	-
Други задължения	2	-
Общо:	**2**	**-**

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността на Дружеството.
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
Експозицията на Дружеството спрямо риска от промени в пазарните нива на лихвените проценти е свързана главно със задълженията по заеми с плаващи лихвени проценти. Лихвеният риск се управлява чрез постоянни преговори с кредитиращата институция (банка) като целта е да се договарят най-добрите възможни условия, които се предлагат.

Към 31 декември 2020 г. лихвеният риск не е значителен

Ликвиден риск
Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез финансиране от собственика.
Към 31 декември падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството на база на недисконтирани плащания е представена по-долу:

Към 31 декември 2020 г.	Бел.	На поискване	< 3 м.	3-12 м.	1-5 г.	> 5 г.	**Общо**
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	***хил. лв.***
Търговски и други задължения	13	-	2	-	-	-	**2**
Общо:		**-**	**2**	**-**	**-**	**-**	**2**

Към 31 декември 2019 г.	Бел.	На поискване	< 3 м.	3-12 м.	1-5 г.	> 5 г.	**Общо**
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	***хил. лв.***
Търговски и други задължения	13	-	-	-	-	-	-
Общо:		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Валутен риск
Дружеството рядко извършва сделки, деноминирани в чуждестранни валути, различни от евро. Тъй като това са редки случаи, промените в обменните курсове не могат да доведат до съществени валутни загуби или печалби, поради което Дружеството не използва понастоящем валутни инструменти за хеджиране с цел предпазване от излагането си на риск от такива промени в обменните курсове. Сделките, деноминирани в евро, не съдържат риск, тъй като левът е фиксиран към еврото.

Кредитен риск
Дружеството търгува само с двама платежоспособен клиент – Грийн Енеджи Парк ЕООД и Венто Еко Енерджи ЕООД. Салдата по търговските вземания са обект на текущ контрол, поради което експозицията на Дружеството към трудносъбираеми и несъбираеми вземания е несъществена. Кредитният риск, произтичащ от финансови активи на Дружеството, като парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността контрагентът да не изпълни задълженията си. Максималната кредитна експозиция на Дружеството във връзка с признатите финансови активи е тяхната сума в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г.

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собствениците.
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 едноличния собственик, да намали или увеличи основния си

капитал, по решение на собственика. През 2020 г., както и през 2019 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.
Дружеството не е обвързано с външно наложени изисквания, които да влияят върху управлението на капитала.

14. Оценяване на справедлива стойност

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Дружеството.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2020 г.

	Бел.	Дата на оценка	**Общо**	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на: Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
			хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Пасиви, за които се оповестява справедлива						
Лихвоносни заеми и привлечени средства						
Заеми с фиксирана лихва	7	31.12.2020	**380**	-	380	-

През отчетния период не е имало трансфери между нивата от йерархията на справедлива стойност.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2019 г.

	Бел.	Дата на оценка	**Общо**	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на: Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
			хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:						
Лихвоносни заеми и привлечени средства						
Заеми с плаваща лихва	7	31.12.2019	-	-	-	-

15. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Бележки	*Отчетна стойност* **2020**	**2019**	*Справедлива стойност* **2020**	**2019**
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Финансови активи					
Предоставени заеми на свързани лица	7	28	-	28	-
Парични средства и краткосрочни депозити	11	1	1	1	1

Финансови пасиви					
Лихвоносни заеми от свързани лица	7	380	-	380	-
Търговски задължения	13	2	-	2	-

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финасов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконираните парични потоци (МДПП) като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.

16. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември 2020 г. които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.