

УП България 11 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2021 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Днес, 21.09.2022 год. в гр. София се издаде настоящият Доклад на независимия одитор. Докладът съдържа одиторско мнение формирано въз основа на: планираните и установени нива и форми на риск за ангажимента; планираните и извършени одиторски процедури и събраните от Одитора доказателства; предоставената от Възложителя и трети лица информация.

Получател:	Едноличният собственик на капитала на Дружеството
Дружество:	УП БЪЛГАРИЯ 11 ЕООД
ЕИК:	200360694
Издател:	
Одитор:	Павел Любенков Димитров
Диплома №:	0440 от регистъра на ИДЕС
ЕИК:	179512205
Упражняващ свободна професия	

Обхват на ангажимента

Аз извърших независим одит на финансовия отчет на Дружеството, съдържащ следните елементи:

1. **Отчет за всеобхватния доход** към 31 декември 2021 год.;
2. **Отчет за финансовото състояние** за период 01.01. - 31.12.2021 год.
3. **Отчет за промените в собствения капитал** за период 01.01. - 31.12.2021 год.
4. **Отчет за паричните потоци** за период 01.01. - 31.12.2021 год.

както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на прилаганите от Дружеството съществени счетоводни политики.

Мнение на одитора

По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството, към 31 декември 2021 год., неговите финансови резултати, неговите парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните Счетоводни Стандарти (МСС).

Основание за Одиторско мнение

Аз извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС).

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Today, 21.09, 2022, the present Report of the Independent Auditor was issued in Sofia.

The report contains an auditor's opinion formed on the basis of: the planned and established levels and forms of risk for the engagement; the planned and performed audit procedures and the evidence collected by the Auditor; the information provided by the Assignor and third parties.

Recipient:	The sole owner of the capital of the Company
Company:	WP Bulgaria 11 SLLC
EIC:	200360694
Publisher:	
Auditor:	Pavel Lyubenov Dimitrov
Certificate №:	0440 in ICPA register
EIC:	179512205
Freelancer	

Scope of the commitment

I have audited the financial statements of the Company, which comprise the following Statements:

1. **Statement of Comprehensive Income** as at Dec.31, 2021.
2. **Statement of financial position** for the period Jan.01 – Dec.31, 2021.
3. **Statement of changes in equity** for the period Jan.01 – Dec.31, 2021.
4. **Statement of cash flows** for the for the period Jan.01 – Dec.31, 2021.

and notes to the financial statements, including a summary of applied by the Company significant accounting policies.

Auditor's opinion

According to my opinion, the accompanying financial statements presents fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at Dec. 31, 2021, and its financial performance, and its cash flows for the year then ended in accordance with International Accounting Standards (IAS).

Basis for Auditor's opinion

I conducted the audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs).

Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Аз съм независим от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издание на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), част от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България.

Аз изпълнявам и мои други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Аз считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето одиторско мнение.

Отговорности на ръководството и на лицата, натоварени с общото управление за финансовите отчети

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети в съответствие с БНСС и за такъв вътрешен контрол, който ръководството прецени, че е необходим за изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени отклонения, независимо дали поради измама или грешка. При изготвянето на финансовите отчети ръководството е отговорно за оценка на способността на Дружеството да продължи да действа като действащо предприятие, като оповестява, когато е приложимо, въпроси, свързани с действащо предприятие и използва счетоводна основа за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира дружеството или да прекрати дейността му или няма реалистична алтернатива освен да направи това.

Лицата, натоварени с управлението, са отговорни за надзора на процеса на финансово отчитане на Дружеството.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не

My responsibilities under those standards are further described in the “Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements” section of my report.

I am independent of the Company in accordance with the Code of Ethics for Professional Accountants (Code of IESBA) issued by International Ethics Standard Boards for Accountants (IESBA), division of International Federation of Accountants (IFAC), together with the ethical requirements of local Independent financial audit law (IFAL) that are relevant to my audit of the financial statements in Bulgaria.

I have fulfilled my other ethical responsibilities in accordance with these requirements of IFAL and the Code of IESBA.

I believe that the audit evidence I have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for my auditor’s opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with BNFRSs and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.

Other information other than the financial statement and the auditor’s report on it

Management is responsible for other information. The other information consists of an activity report, incl. non-financial statement prepared by management in accordance with the Accounting Act but does not include the

включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършили, аз достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мене се изисква да докладвам този факт. На база на извършения от мене одит нямам какво да докладвам в това отношение.

Отговорности на одитора за одита финансовия отчет

Моите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит.

Аз също така извършвам и следните дейности:

- ✓ Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и

financial statements and my audit report thereon.

My opinion on the financial statements does not cover other information and I do not express any form of assurance about it unless expressly stated in my report and to the extent that it is stated.

In connection with my audit of the financial statements, my responsibility is to read the other information and thereby determine whether this other information is materially inconsistent with the financial statements or with my knowledge of the audit or other way it appears to contain material misstatement. If based on the work I have done, I conclude that there is a material misstatement in this other information, I am required to report this fact. Based on my audit, I have nothing to report in this regard.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

My objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes my opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with PSAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken based on these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, I exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit.

I also perform the following activities:

- ✓ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks,

получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

- ✓ Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- ✓ Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- ✓ Достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на презумпцията за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако аз достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мене се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- ✓ Оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне;
- ✓ Аз комуникирам с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите

and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for my opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- ✓ Get an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ✓ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ✓ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If I conclude that a material uncertainty exists, I am required to draw attention in my auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify my opinion. My conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of my auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ✓ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- ✓ I communicate with those charged with governance regarding, among other

въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на одита.

Аз предоставям също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че съм изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникирам с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ми, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, аз определям тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси.

Аз описвам тези въпроси в моя одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, аз реша че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в моя доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от него.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и нефинансовата декларация, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“.

Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ми подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени от Закона за счетоводството, приложим в България.

matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that I identify during my audit.

I also provide those charged with governance with a statement that I have met the applicable ethical requirements for independence and that I will communicate with them all relationships and other matters that could reasonably be considered relevant to my independence, and where applicable, the precautionary measures involved.

Among the matters communicated to those charged with governance, I identify those matters that were of the greatest importance in the audit of the financial statements for the current period and which are therefore key audit matters.

I describe these matters in my audit report, except where law or regulation impedes the public disclosure of the matter or when, in extremely rare cases, I decide that an issue should not be communicated in my report, as it could reasonably be expected that the adverse effects of this action would outweigh its benefits

Additional issues required by the Accounting Act

In addition to my responsibilities and reporting under ISA, described above in the section "Other Information other than the Financial Statements and the Auditor's Report on It" regarding the activity report and non-financial statement, I have followed the procedures added to those required by ISA, according to the "Guidelines on New and Extended Auditor Reports and Auditor Communication" of the Professional Organization of Registered Auditors in Bulgaria, Institute of Chartered Certified Accountants (ICPA).

The content of this other information in order to assist us in forming an opinion on whether the other information includes the disclosures and reports provided by the Accounting Act applicable in Bulgaria.

На базата на извършените процедури, моето становище на база Закона за счетоводството е, че:

- ✓ Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;
- ✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството;
- ✓ Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Допълнително описание на отговорностите на одитора за одита на финансовия отчет е поместено на моя уебсайт на електронен адрес: www.dimitrov.pro. Това описание съставлява част от моя одиторски доклад.

Настоящият доклад е съставен на български и английски език, като в случай на различие в тълкуването за меродавен се приема българският текст.

Регистрира Одитор **Павел Димитров:**



Based on the procedures performed, my opinion based on the Accounting Act is that:

- ✓ The information included in the activity report for the financial year for which the financial statement has been prepared corresponds to the financial statement.
- ✓ The activity report has been prepared in accordance with the requirements of Chapter Seven of the Accounting Act.
- ✓ The non-financial declaration for the financial year for which the financial statement has been prepared has been submitted and prepared in accordance with the requirements of Chapter Seven of the Accounting Act.

A further description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements is available on my website at: www.dimitrov.pro. This description forms part of my audit report.

This report is drawn up in Bulgarian and English in case of difference in the interpretation of the text for the authoritative one is to be considered the Bulgarian version.

Registered Auditor **Pavel Dimitrov:**



Обща информация	i
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	8
2.1 База за ипотване	8
2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики	8
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	14
4. Промени в счетоводната политика и оповестявания	15
5. Приходи и разходи	16
6. Данък върху доходите	17
7. Измоти, машини и съоръжения	19
9. Търговски и други вземания	21
10. Парични средства и краткосрочни депозити	21
11. Основен капитал	21
12. Длъжностни заеми и привлечени средства	22
13. Провизия за демонтаж	22
14. Търговски и други задължения	22
15. Оповестяване на свързани лица	23
16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала	24
17. Финансови инструменти	25
18. Събития след отчетната дата	25

Управители

Балаж Земплени
Радка Василева

Седалище и адрес на управление

гр. София 1000
пл. Позитано 2, ет. 5

Регистрационен номер

ЕИК 200360694

УП България 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Към 31 декември 2021 г.

	Бележки	31.12.2021	31.12.2020
		хил. лв.	хил. лв.
Продажба на ел.енергия	5.1	1 251	1 273
Други приходи	5.2	123	
Приходи		1 374	1 273
Разходи за материали и консумативи		(19)	(22)
Разходи за амортизация	7.8	(332)	(330)
Разходи за външни услуги	5.3	(360)	(359)
Други разходи	5.4	(0)	(0)
Оперативна печалба		663	561
Финансови разходи	5.5	(132)	(28)
Финансови приходи		59	
Печалба преди данъци		590	533
Разход за данък върху доходите	6	(59)	(53)
Печалба		531	480
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за полугодieto, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за полугодieto, нетно от данъци		531	480

Балаж Земплени
Управител

Радка Василева
Управител



Павлина Георгиева Петрова
Зара Консулт ООД

Съставител



Одитор: Павел Димитров



Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2021 г.

	Бележки	31.12.2021	31.12.2020
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	4 151	4 438
Нематериални активи	8	283	305
Активи в процес на изграждане		3	3
Отсрочени данъчни активи		41	41
		4 478	4 787
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	9	241	309
Вземания от свързани лица		141	-
Парични средства и краткосрочни депозити	10	183	108
		566	418
ОБЩО АКТИВИ		5 044	5 205
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	5	5
Неразпределена печалба от минали години		1 890	1 410
Печалба от текущия период		530	480
Общо собствен капитал		2 426	1 895
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни провизии	13	94	83
Отсрочени данъчни пасиви			
		94	83
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	14	30	27
Задължения към свързани лица		3	3
Лихвоносни заеми и привлечени средства	12	2 311	3 053
Други текущи задължения		153	121
Задължения към бюджета		28	25
		2 524	3 226
Общо пасиви		2 618	3 310
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5 044	5 205


Балаж Земплени
Управител

Радка Василева
Управител



Одитор: Павел Димитров

Павлина Георгиева Петрова
Зара Консулт ООД
Съставител



0440 Павел
Димитров
Регистриран одитор

Пояснителните бележки от страница 11 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 Към 31 декември 2021 г.

	Основен капитал (Бележка 11)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	5	1 410	1 415
Печалба	-	480	480
Общо всеобхватен доход	-	480	480
На 30 декември 2020 г.	5	1 890	1 895
На 1 януари 2021 г.	5	1 890	1 890
Печалба	-	530	530
Общо всеобхватен доход	-	530	530
На 30 декември 2021 г.	5	2 420	2 426

Балаж Земплени
 Управител

Радка Василева
 Управител



Одитор: Павел Димитров



Павлина Георгиева Петрова
 Зара Консулт ООД
 Съставител



Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Бележки	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ 16.	ХИЛ 16.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Печалба преди данъци	589	533
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци		
Непарични:		
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7 311	309
Амортизация на нематериални активи	8 21	21
Разходи за лихви	5.5 132	25
Обезценка на имоти, машини и съоръжения		
Корекции в оборотния капитал:		
+Намаление/-Увеличение на търговските и други вземания и разходи за бъдещи периоди	(68)	89
Намаление на търговските и други задължения	(9)	(944)
Платени лихви	-	(25)
Платени данъци върху дохода	(59)	(40)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	917	903
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	7 (23)	(22)
Излезли от употреба имоти, машини и съоръжения		
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	(23)	(22)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заемни средства	2 311	46
Изплащане на привлечени средства	(743)	(982)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност	(1 568)	(936)
Нетно увеличение/ намаление на паричните средства и паричните еквиваленти	(75)	(55)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	108	163
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	10 183	108

Балаж Земплени
Управител

Радка Василева
Управител



Одитор: Павел Димитров

Павлина Георгиева Петрова
Зара Консулт ООД

Съставител



Пояснителните бележки от страница 8 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

УП България 11 ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200360694, със седалище гр. София, област София, България и адрес на управление гр. София, пл. Позитано 2, ет. 5. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Крайната компания-майка е МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД.

Дружеството се представлява и управлява от Балаж Земплени и Радка Василева.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1. т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

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) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството признава продажбата на електроенергия като отделно задължение и признава приходите във времето, в което клиентът същевременно получава и консумира ползите, предоставени от Дружеството.

Дружеството преценява, че съгласно изискванията на МСФО 15 и предвид на естеството на стоката – електроенергия, която не подлежи на съхранение, че продажбата на електроенергия е контрола върху нея се прехвърля едновременно с нейното производство. Дружеството прилага политика за признаване на приходите от продажбата на електроенергия „във времето“ (месечно) и прилага целесъобразно „Право на фактуриране“.

Договорни саща

Договорни активи

Договорен актив е правото на престация в замяна на предоставени на клиента стоки или услуги. Ако Дружеството изпълнява ангажиментите си като предоставя стоки или услуги на клиент преди заплащане или преди падеж на плащане, се признава договорен актив за условната престация. Към 30.06.2020 Дружеството не оповестява договорни активи.

Търговски вземания

Търговските вземания представляват правото на Дружеството да получи заплащане което е безусловно (т.е. изисква се само изминаването на определен период от време преди плащането да надеекира). За повече информация – счетоводни политики за финансови активи в раздел “ Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка”.

Договорни пасиви

Договорните пасиви са задължения за прехвърлянето на стоки и услуги на клиент, за които Дружеството е получило заплащане (или предстои такова) от клиент. Ако клиент заплати преди Дружеството да му е предоставило стоки или услуги, се признава договорен пасив тогава, когато плащането е направено или когато е дължимо (което е по-рано). Договорните пасиви се признават за приходи когато Дружеството извърши договорна дейност. Към 31 декември 2021 г. Дружеството не оповестява договорни пасиви.

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване

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

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

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

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

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

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

Последващо оценяване

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

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

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, заеми към свързани лица и заем към асоциирано предприятие.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група от подобни финансови активи) основно бива отписан (т.е. премахнат от отчета за финансовото състояние) когато:

- Правата да се получават парични потоци от актива са изтекли; или
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива или е поело задължение да изплати паричните потоци изцяло и без съществено забавяне на трета страна по споразумение за прехвърляне; и или (а) Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от актива или (б) Дружеството нито е прехвърлило или задържало по същество всички рискове и задължения на актива, но е прехвърлило контрола си върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива или е сключило споразумение за прехвърляне, то преследва дали, и до каква степен, е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато не е прехвърлило, нито е задържало по същество всички рискове и ползи от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента, до която все още има участие. В този случай, Дружеството също така признава и задължение. Прехвърления актив и съответното задължение се отчитат според правата и задълженията, които Дружеството притежава.

Продължаващото участие, което приема формата на гаранция върху прехвърления актив се оценява според по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност, която би се изисквала да бъде заплатена от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци според договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителен на първоначалния ефективен лихвен процент.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е имало съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, изчисляват се ОКЗ за кредитни загуби, които биха произлезли от събития, които са вероятни в следващите 12 месеца (12-месечен ОКЗ). За тези кредитни експозиции, за които е имало съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква отчитането на загуба върху оставащия период на експозицията, независимо от конкретния времеви период, в който би се случило събитието на неплащане (ОКЗ върху целия период на експозицията).

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростен метод при оценката на ОКЗ. Така Дружеството не следи промените в кредитния риск, като вместо това изчислява претвляваната загуба на база на ОКЗ върху целия период на експозицията към всеки период на отчитане. Дружеството е изготвило матрица на провизиите, която се базира на историческия опит с кредитните загуби, коригирана с външни фактори, специфични за задължените лица и икономическата обстановка.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали дълговият инструмент се счита за такъв с нисък кредитен риск, използвайки цялата необходима и подкрепима информация, която е на разположение без прекомерни разходи и усилия. При правенето на тази преценка, Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява, че е налице съществено увеличение в кредитния риск тогава, когато договорните плащания са 30 дни след падеж.

Дружеството преценява, че един финансов актив е в несъбираем тогава, когато договорните плащания са 90 дни след падеж. Въпреки това, в определени случаи, Дружеството може да прецени, че един финансов актив е несъбираем, тогава, когато вътрешна или външна информация индикира, че Дружеството няма да получи оставащите договорни плащания изцяло, преди да вземе предвид допълнителни кредитни стимули, притежавани от Дружеството. Финансов актив се отписва тогава, когато липсва разумно очакване да бъдат получени договорните парични потоци.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценка

Финансовите пасиви се класифицират, при първоначално признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата, заемни и заети средства, търговски задължения, или като деривативи, използвани за хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както се прецени за подходящо.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност и, в случаите на заемни и заемни средства и търговски задължения, нетно от директните съответни разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговските и други задължения, заемни и заети средства, включително и банков овърдрафт, както и деривативни инструменти.

Последващо оценяване

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

Земни и заемни средства

Това е най-релевантната категория за Дружеството. След първоначално признаване, лихвеносните заемни и заети средства впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата, когато пасивите бъдат отписани, както и в амортизационния процес по метода на ЕЛП.

Амортизируемата стойност се изчислява като се взима предвид всякакви отстъпки или премии при посмането на задължението, както и такси и разходи, които са неделима част от ЕЛП. Амортизацията на заема по метода на ЕЛП се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват когато отпада задължението по пасива, или е отменено, или изтича. Когато съществуващ финансов пасив бива заменен от друг от същия заемодател при различни условия по същество, или условията по съществуващия пасив са значително променени, такава замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаването на нов такъв. Разликата в балансовата стойност се признава в отчета за всеобхватния доход.

Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

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

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

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

Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не счита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 20.

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

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

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

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

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

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

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

- **Ниво 1** – Използват се котираны (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 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.

г) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в печалбата или загубата, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в собствения капитал, като в тези случаи данъкът се отчита в собствения капитал.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходната година.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се признава за селитите временни разлики: първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, различна от бизнес комбинация, която не засяга печалбата или загубата, нито за счетоводни, нито за данъчни цели, и разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще. В допълнение, отсрочен данък не се признава за облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на положителна репутация. Отсроченият данък се базира на очакваната реализация на балансовата стойност на актива или пасива, прилагайки данъчна ставка, приета към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, ако съществува законово право за Дружеството да приема данъчни задължения срещу данъчни вземания, и те се отнасят до един и същ вид данък, наложен от една и съща данъчна администрация на същия данъчен субект, или върху различни данъчни субекти, които възнамеряват да погасят своите данъчни вземания и задължения на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще бъдат реализирани едновременно.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи облагаеми данъчни печалби, срещу които могат да се усвоят приспадаемите временни разлики. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, ако вече не е вероятно реализирането на данъчна изгода от тях.

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 приложимо; 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.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти:

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания и активите по договори с клиенти. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба (например, географски принцип, вид продукт, тип и рейтинг на клиента и покритие с акредитиви и други форми на застраховка на кредити).

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството пречиства матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката на корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

Провизия за демонтаж

Дружеството признава провизия за задължението си да демонтира изградения ветрогенератор. Определянето на провизията за демонтаж изисква ръководството да направи преценка относно разходите за възстановяване на вмота върху който е изграден ветрогенератора в първоначалния му вид.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на вмотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи са 25 години.

4. Промени в счетоводната политика и оповестявания

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинг“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 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 трансакциите в обзирното бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.).

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от продажба на ел. енергия

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от продажба на ел. енергия:

	31.12.2021	31.12.2020
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
1. Видове		
- Приходи от продажба на електроенергия по преференциални цени и премия	553	626
- Приходи от продажба на електроенергия по свободно договорени цени	587	600
- Приходи от нетен положителен небаланс	111	47
Общо приходи от договори с клиенти	1 251	1 273
2. Географски пазари		
България		
Общо приходи от договори с клиенти	1 251	1 273

Единствената дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия от вятър, приходите от която се реализират изцяло на вътрешен пазар. Основен клиент е Алпик Енергия България ЕООД по силата на договор за покупко-продажба на електроенергия и договор за балансиране. Дружеството получава премия за произведената електроенергия до достигане на нетно специфично производство от Фонди „Сигурност на електроенергийната система“ по силата на договор за компенсране с премия.

5.2 Други приходи

	2021	2020
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
- Приходи от спечелено дело срещу Министерството на финансите	122	-
- Приходи от лихви за забава по спечелено дело срещу Министерството на финансите	58	-
- Други приходи	1	-

Приходите от спечелени дела са във връзка с платена 20% административна такса върху приходите, платена от Дружеството през периода 01.01.2014 г.- 09.08.2014 г., впоследствие обявена за противоконституционна. Приходите от лихви за забава представляват обезщетение за забава и законна лихва върху главницата, начислени от обявяването на решението на Софийски градски съд в полза на Дружеството до фактическото изплащане на сумата.

5.3 Разходи за външни услуги

	31.12.2021	31.12.2020
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Разходи за балансирана енергия	142	165
Поддръжка и текущи ремонти	89	37
Техническа експлоатация и търговски мениджмънт	34	86
Такса за достъп до мрежата	36	36
Застраховки	28	11
Други	34	24
	379	359

5.4 Други разходи

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. БГ.	ХИЛ. БГ.
Държавни и други такси	-	-
	-	-

5.5 Финансови разходи

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. БГ.	ХИЛ. БГ.
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	132	25
	132	25

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. БГ.	ХИЛ. БГ.
Отчет за доходите		
Разход за текущ данък върху дохода	(59)	(43)
Приход/разход по отсрочени данъци	(35)	(10)
Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата	(94)	(53)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2021 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. БГ.	ХИЛ. БГ.
Счетоводна печалба преди данъци	589	533
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	(59)	(53)
Разход за данък върху доходите (при ефективна данъчна ставка 10 % за 2021 г. и за 2020 г.)	(59)	(53)

6. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020г. са свързани с следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорява амортизация за данъчни цели	(94)	(83)	(11)	(11)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Слаба капитализация				
Обезщетка на дълготрайни активи	35	35		
Провизия за демонтаж	6	6		
Отписани задължения				
			(11)	(11)
			(11)	(11)
Отсрочени данъчни пасиви/активи, нетно	(53)	(42)		

Равнище на отсрочените данъци, нетно

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	(42)	(31)
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	(11)	(11)
На 30 юни/31 декември	(53)	(42)

7. Имоти, машини и съоръжения

	Съоръжения, машини и обурудване	ДМА в процес на изграждане	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2020 г.	8 176	3	8 179
Придобити	21		21
На 31 декември 2020 г.	8 197	3	8 200
Придобити	23	-	23
На 31 декември 2021 г.	8 220	3	8 223
Амортизация и обезценка:			
На 1 януари 2020 г.	3 450		3 450
Начислена амортизация за годината	309		309
На 31 декември 2020 г.	3 759		3 759
Начислена амортизация	310	-	310
На 31 декември 2021 г.	4 069	-	4 069
Балансова стойност:			
На 1 януари 2020 г.	4 726	3	4 728
На 31 декември 2020 г.	4 438	3	4 441
На 31 декември 2021 г.	4 151	3	4 154

Към 31 декември 2021 г. материалните активи се състоят основно от ветрогенератор и съоръженията необходими за функционирането му.

Други оповестявания

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане са свързани с изграждането на система за предаване на данни в реално време.

8. Нематериални активи

	Права на строеж и сервитутни права	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2020 г.	559	559
На 31 декември 2020 г.	560	560
На 31 декември 2021 г.	560	560
Амортизация и обезценка:		
На 1 януари 2020 г.	234	234
Начислена амортизация за годината	21	21
На 31 декември 2020 г.	255	255
Начислена амортизация	21	21
На 31 декември 2021 г.	276	276
Балансова стойност:		
На 1 януари 2020 г.	326	326
На 31 декември 2020 г.	305	305
На 31 декември 2021 г.	283	283

9. Търговски и други вземания

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти и доставчици	241	309
Авансови плащания		
	241	309

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане 15 дни.

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	120 дни
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
2021	241	232					9
2020	309	124					185

Търговски вземания

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Търговски вземания, брутно	241	260
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания		
Търговски вземания, нетно	241	260
Данъци за възстановяване		
Други вземания	141	49
	382	309

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в банкови сметки	183	108
	183	108

11. Основен капитал

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Записан капитал – единствен притежател на дялове МЕТ БСУП ЕООД	5	5
	5	5

12. Лихвоносни заемни и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	31.12.2021	31.12.2020
			хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Дългосрочен от МЕТ БСУП ЕООД	4.5%	30.09.2031	2 311	3 053
			2 311	3 053

13. Провизия за демонтаж

	31.12.2021	31.12.2020
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
На 1 януари		
Призната (Бележка 5.5)	117	116
На 31 декември	117	116

Провизията за демонтаж се оценява по настоящата стойност на разходите по извеждане от експлоатация, които се очаква да бъдат направени до 2035 година и се признава като част от цената на придобиване на конкретния актив. Тази провизия е призната на базата на вътрешни приблизителни оценки на Дружеството.

14. Търговски и други задължения

	31.12.2021	31.12.2020
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Задължения към доставчици	30	30
Задължения към свързани лица (Бележка 15)	3	2
Други задължения към бюджета	28	25
	61	57

Условията на посочените по-горе задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна и пряка компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е МЕТ Холдинг АГ, Швейцария.

Пряка компания-майка е МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД.

Мет Енерджи Трейдинг ЕАД – дружество от групата

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и преходен отчетен период са представени както следва:

		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.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Пряка компания-майка</i>					
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс (преди 21 януари 2021 г. Енел Грийн Пауър България ЕАД)	2021	-	75	-	3
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс (преди 21 януари 2021 г. Енел Грийн Пауър България ЕАД)	2020	-	59	-	-
Мет Енерджи Трейдинг ЕАД	2021	222	-	141	-
Мет Енерджи Трейдинг ЕАД	2020				
	2021			141	3
	2020			-	-

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		ХИЛ. лв.	ХИЛ. лв.	ХИЛ. лв.	ХИЛ. лв.
Заемн от свързани лица Бележка 12					
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс (преди 21 януари 2021 г. Енел Грийн Пауър България ЕАД)	2021	-	128	-	2 311
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс (преди 21 януари 2021 г. Енел Грийн Пауър България ЕАД)	2020	-	25	-	3 053
	2021			-	2 311
	2020			-	3 053

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Непоздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г. (2019 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

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 например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

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

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, и чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути в евроГън като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. За събиране на непогасените си взимания Дружеството прибегва до предвидените в закона мерки.

17. Финансови инструменти

Променн в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа разделение между изходните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за полугодиято, приключващо на 31 декември 2021 г.

				Париселени я по Ефект от метода на	Нови		
	1 януари 2021	Входящи	Изходящи	промените	лихвен	лични нови	31 декември
	г.	парични	парични	във валутни	процент	договори	2021 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	курсове	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	3 053		(742)				2 311
Текущи задължения по финансов лизинг							
Петекущи лихвоносни заеми и привлечени средства							
Петекущи задължения по финансов лизинг							
Задължения за дивиденди							
Деривативни инструменти							
Общо пасиви от финансова дейност	3 053		(742)				2 311

18. Събития след отчетната дата

Не са настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2021 г.