АЛПИК УИНД СЪРВИСИЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи по договори с клиенти	5.1	2,051	1,951
Други приходи		13	47
		2,064	**1,998**
Разходи за материали и консумативи	5.2	(197)	(234)
Разходи за външни услуги	5.4	(267)	(177)
Разходи за амортизации	7,8	(258)	(194)
Разходи за персонала	5.3	(1 066)	(989)
Други разходи	5.5	(70)	(58)
Оперативна печалба		**206**	**346**
Финансови разходи	5.6	(16)	(34)
Печалба преди данъци		**190**	**312**
Разход за данък върху доходите	6	(20)	(31)
Печалба за годината		**170**	**281**
Друг всеобвхатен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		**170**	**281**

Пламен Пенчев
Изпълнителен директор

Иво Павлинов Алексиев
Изпълнителен директор

Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Управител
Съставител

ЗАРА КОНСУЛТ ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 11 август 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 103 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 12 -08- 2022
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

АЛПИК УИНД СЪРВИСИЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	160	235
Нематериални активи	8	126	239
Активи с право на ползване	8	23	55
Отсрочени данъчни активи	6	9	7
		318	**536**
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	9	185	24
Вземания от свързани лица	14	153	106
Резервни части и консумативи	10	253	283
Парични средства и краткосрочни депозити	11	285	314
		876	**727**
ОБЩО АКТИВИ		**1,194**	**1,263**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	50	50
Неразпределена печалба		930	760
Общо собствен капитал		**980**	**810**
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лизинг	18,19	-	39
		-	**39**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	13	182	114
Задължение за данък върху доходите		1	5
Лихвоносни заеми и привлечени средства	18,19	-	266
Задължения по лизинг	18,19	31	29
		214	**414**
Общо пасиви		**214**	**453**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**1,194**	**1,263**

Пламен Пенчев
Изпълнителен директор

Иво Павлинов Алексиев
Изпълнителен директор

Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Управител
Съставител

ЗАРА КОНСУЛТ ООД * ZARA CONSULT Ltd. СОФИЯ SOFIA

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 12 -08- 2022
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Ангажиментът е поет от: .....

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 11 август 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

АЛПИК УИНД СЪРВИСИЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Основен капитал (Бележка 12)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2021 г.	**50**	**760**	**810**
Печалба за годината	-	170	170
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	170	170
На 31 декември 2021 г.	**50**	**930**	**980**
На 1 януари 2020 г.	**50**	**479**	**529**
Печалба за годината	-	281	281
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	281	281
На 31 декември 2020 г.	**50**	**760**	**810**

Пламен Пенчев
Изпълнителен директор

Иво Павлинов Алексиев
Изпълнителен директор

ЗАРА КОНСУЛТ ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

Ековис Консултинг БГ ООД
Павлина Петрова
Управител
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 11 август 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 12 -08- 2022
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

АЛПИК УИНД СЪРВИСИЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021	2020
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		**190**	**312**
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	123	107
Амортизация на активи с право на ползване	8	23	27
Амортизация на нематериални активи	8	112	60
Разходи за лихви и такси		15	32
Корекции в оборотния капитал:			
(Увеличение)/Намаление на търговските и други вземания		(208)	164
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		64	31
Увеличение на материалните запаси		30	(72)
Платен данък върху дохода		(25)	(40)
Платени лихви и такси		(15)	(32)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**309**	**589**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи		(35)	(314)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(35)**	**(314)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Записан и внесен основен капитал		-	-
Изплащане на главница по договори за лизинг	19	(37)	(21)
Получаване/ (Изплащане) на привлечени средства		(266)	(391)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(303)**	**(412)**
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**(29)**	**(137)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**314**	**451**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	**285**	**314**

Пламен Пенчев
Изпълнителен директор

Иво Павлинов Алексиев
Изпълнителен директор

Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Управител
Съставител

ЗАРА КОНСУЛТ ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 12 -08- 2022
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Регистриран одитор, отговорен за одита:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 11 август 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

1.Корпоративна информация

Финансовият отчет на Алпик Уинд Сървисиз ЕАД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване съгласно решение на съвета на директорите от 11 август 2022 г.

Алпик Уинд Сървисиз ЕАД е еднолично акционерно дружество, основано през 2017 г., вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията, с ЕИК 204820752 със седалище гр. София, област София, България и адрес на управление: пл. Позитано 2, Перформ бизнес център ет. 7, София, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговите изпълнителни директори.

Предметът на дейност на Алпик Уинд Сървисиз ЕАД е: предоставяне на услуги в сферата на енергията от възобновяеми източници, включително поддръжка, изграждане на вятърни паркове и предоставяне на консултантски услуги и техническа поддръжка.

Едноличен собственик на капитала е Алпик Екопауър АГ, Швейцария

Крайната компания-майка е Алпик Холдинг СА, Швейцария.

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

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

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството към този момент не са повлияни негативно от COVID-19 пандемията и Дружеството не очаква съществено влияние върху финансовите резултати в краткосрочен план.

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 доходите. 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 предоставяне на услуги в сферата на енергията от възобновяеми източници, включително поддръжка, изграждане на вятърни паркове и предоставяне на консултантски услуги и техническа поддръжка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно услуги в сферата на енергията от възобновяеми източници, включително поддръжка, изграждане на вятърни паркове и предоставяне на консултантски услуги и техническа поддръжка. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Дружеството. Нормалният кредитен срок е от 1 до 30 дни от доставката. Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например, гаранции, точки за лоялност на клиентите). При определянето на цената на сделката Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова). Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Пояснителна Бележка 3. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

(i) Променливо възнаграждение

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Дружеството определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на предоставянето на услугите към клиента. Приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение се прави на датата на влизане в сила на договора и той се ограничава, докато не стане много вероятно, че когато впоследствие бъде разрешена несигурността, свързана с променливото възнаграждение, няма да възникне съществен обрат (реинтегриране/сторниране) на признатите приходи.

- **Бонус/удръжки към/от основното възнаграждение**
  Дружеството има право да получи или задължение да възстанови част от основното възнаграждение на база оценка на изпълнението на предоставяните услуги през отчетния период. Оценката се извършва в края на отчетния период и сумата в резултат на оценката се добавя към или компенсира от дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните променливи Дружеството прилага метода на най-вероятната сума. Дружеството прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава вземане от клиента, коригиращо основното възнаграждение или задължение за възстановяване за очакваните суми.

Салда по договори

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

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

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори (продължение)

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

Задължения за възстановяване
Задължението за възстановяване е задължението да се възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента. То се оценява в размер на сумата, която Дружеството очаква, че ще трябва окончателно да възстанови на клиента. Дружеството актуализира приблизителните си оценки на задълженията за възстановяване (и съответната промяна в цената на сделката) в края на всеки отчетен период. Моля, вижте по-горе изложената счетоводна политика за променливото възнаграждение.

Разходи за сключване на договор/ Разходи за изпълнение на договор
Допълнителните разходи за сключване на договор и определени разходи за изпълнението на даден договор могат да бъдат признати като актив, ако са удовлетворени определени критерии. Тези капитализирани активи – разходи по договори следва да бъдат амортизирани на систематична база, която е последователна с прехвърлянето от страна на Дружеството на свързаните стоки или услуги към клиента.

Разходите за изпълнението на даден договор се представят като отделен клас активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията им – в себестойността на реализираната продукция, промени в разходите по договори или сходна позиция.

Капитализираните разходи по договори се подлагат на преглед за обезценка в края на всеки отчетен период. Загубите от обезценка се признават в печалбата или загубата.

в) Данъци

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

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

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

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

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

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

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

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

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

Данък върху 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) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 5.3.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Доходи на персонала (продължение)

подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

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

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

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

През 2021 г. Дружеството е преценило необходимостта от начисляване на провизия за задължението си изплащане на доходи при пенсиониране на база актюерска оценка и е признало задължение за изплащане на доходи при пенсиониране. Задължението е изчислено на база на дисконтираната стойност на бъдещите доходи при пенсиониране за всички служители, за които се счита, че имат натрупани права в края на годината, като се вземат под внимание текущото възнаграждение на съответния служител, бъдещите увеличения във възнагражденията, приблизителна оценка за очакваното текучество на персонала и други предположения.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

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

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

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:
- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:
- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

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.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:
- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:
- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 9)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

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

Влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти. Не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, като не е налице риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, допускани при базовия случай.

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

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

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Последващо оценяване

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови пасиви (продължение)

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

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

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

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

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

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

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

е) Компенсиране на финансови инструменти

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

ж) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството оценява своите финансови инструменти като нефинансови активи по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 18.

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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

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

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

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

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

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

з) Основен капитал

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

и) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

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

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.
При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията 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 доходите в периода, в който са извършени.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Машини и съоръжения (продължение)

Оборудване за изпълнение на предоставяните услуги	3.33 години
Компютърна техника	2 години
Транспортни средства	4 години
Офис оборудване и други	от 6.67 до 14 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 доходите, 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.

к) Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

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

Активи с право на ползване

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

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

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

Задължения по лизинги

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

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Лизинг (продължение)

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

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

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

Дружеството като лизингодател

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

л) 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.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2010 г.

м) Нематериални активи

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

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

Програмни продукти	2 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция	–	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

о) 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 случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или 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 обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават в Отчета за доходите.

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 доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) 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.

р) 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 доходите, 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.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

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

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (Изменения)
През август 2020 г. СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2, Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16, с което приключи работата си в отговор на реформата в IBOR.
Измененията предвиждат временни облекчения, които са свързани с ефектите за финансовата отчетност, когато междубанковият предлаган лихвен процент (IBOR) бъде заменен с алтернативен, почти безрисков лихвен процент (RFR). По конкретно измененията предоставят практически насоки при счетоводното отчитане на промените в базата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, като изискват корекция в ефективния лихвен процент, еквивалентна на промяната в пазарния лихвен процент. Също така измененията предоставят облекчения, свързани с прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазва изискването за отделно идентифициране, когато даден RFR инструмент бъде определен като хеджиране на рисков инструмент. В допълнение измененията в МСФО 4 са преназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения, както предвидените в измененията, направени в МСФО 9. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. По-ранното им приложение е разрешено. Прилагането е със задна дата, но Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди. Тези изменения не са оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към 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

Ръководството на Дружеството счита, че финансовия отчет на Дружеството е изготвен при предположението, че предприятието функционира като действащо предприятие и ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Дружестовото е създадено да обслужва свързано предприятие при поддръжката и ремонт на вятърни паркове. Договорените отношения са предвидени да продължат до поне 2023 година, като възможността за удължаване е вероятна, в зависимост от развитието на въпросите около лицензите за производство на енергия от обслужваните вятърни паркове. Групата на Алпик Холдинг АГ няма нито намерение, нито необхоимост да прекрати или значително намали дейността на Дружеството. Предвид специализираните услуги, които се предоставят от Дружеството, се проучва възможността Дружеството да предостававя услуги и на трети лица – клиенти извън Групата.

Приблизителни оценки и предположения

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

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, 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. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения, както и на нематериалните активи е представена в Бележка 2.2.

Променливо възнаграждение
Дружеството признава приходи за бонус или редуцира признатите приходи за удръжки на база изпълнение на ангажиментите си през отчетния период. Дружеството установява размер на бонуса/удръжките на чрез установяване на количествени и качествени показатели при определяне на променливото възнаграждение, които се основават на допълнителни споразумения за изпълнение.

Обезценка на вземания
Дружеството използва коригтивна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Обезценка на нефинансови активи
Ръководството извърши детайлен анализ, когато е налице индикация за това, на нуждата от обезценка на нефинансовите активи, който показа че възстановима стойност на активите надвишава тяхната балансовата стойност. Допълнителна информация се съдържа в Бележка 2.2 и Бележки 7 и 8.

Отсрочени данъчни активи
Използването на данъчни загуби, за които са признати данъчни активи, изискват дружеството да реализира данъчна печалба до 5 години от признаването на данъчния актив. В тази връзка Дружеството изготви анализ на бъдещите финансови резултати, което потвърди че данъчните активи могат да бъдат използвани през следващите отчетни периоди. Допълнителна информация се съдържа в Бележка 2.2 и Бележка 6.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Нетна реализируема стойност на материалните запаси

От ръководството се изисква да направи преценки за обезценките, за да определи нетната реализуема стойност на материалните запаси. Тези обезценки вземат под внимание фактори, като възраст и състояние на стоките, както и актуални пазарни данни, за да се оцени очакваното бъдещо търсене на стоките.
Към днешна дата, COVID-19 пандемията не е оказала съществен ефект върху оценката на Дружеството относно нетната реализуема стойност на материалните запаси.

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

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г. (Изменения)
На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наеми в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки, възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, представляват модификация на лизинга. Лизингополучател, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението беше предвидено за приложение до 30 юни 2021 г., но тъй като ефектът от пандемията от Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. СМСС удължи периода за приложение на практически целесъобразната мярка до 30 юни 2022 г. Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.

МСФО 17 *Застрахователни договори*
През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти представляващи инвестиционните договори с дискреционно участие.
Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 на или преди датата, на която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Възприемането на стандарта не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

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

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

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

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

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации
През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към концептуалната рамка.* Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети,* публикувана през 1989 г-, с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени изменения в нейните изисквания.
Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. По-ранното приложение е позволено, ако по същото време или по-рано предприятието приложи и всички изменения, включени в Измененията в препратките към Концептуалната рамка в МСФО стандартите (Март 2018 г.). Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба
През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъде прилагано в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

***Изменения в МСС 37:* Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор**
През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.
Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да се прилагат за бъдещи периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път
Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане.* Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по

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

отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 9 *Финансови инструменти* – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви
Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от новите изменения върху финансовото си състояние или резултатите от дейността.

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

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

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики
През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на съществено при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

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

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

5. Приходи и разходи

5.1. Приходи от договори с клиенти

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от договори с клиенти:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажби на услуги	2,051	1,951
Общо приходи	**2,051**	**1,951**

Салда по договори

	31 декември 2021 г.
	хил. лв.
Търговски вземания (Пояснителна бележка 9)	168
Търговски вземания от свързани лица (Пояснителна бележка 14)	153

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 1 и 30 дни.

5.2 Разходи за материали

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Резервни части, консумативи, раб.облекло	(142)	(192)
Разходи за гориво	(14)	(12)
Други	(41)	(30)
	(197)	**(234)**

5.3 Разходи за персонала

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	(863)	(803)
Социални осигуровки	(203)	(186)
	(1 066)	**(989)**

5.4 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Консултантски услуги , правни, счетоводни	(59)	(46)
Наем	(46)	(44)
Застраховки	(33)	(25)
Обучения	(81)	(6)
Други	(48)	(56)
	(267)	**(177)**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5 Други разходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Командировки	(44)	(36)
Социални и представителни разходи	(21)	(19)
Данъци	(1)	(1)
Държавни, нотариални такси	(1)	(1)
Други	(3)	(1)
	(70)	**(58)**

5.6 Финансови разходи

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви	(13)	(30)
Разходи за такси, комисионни и други финансови разходи	(3)	(4)
	(16)	**(34)**

6. Данък върху доходите

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

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху доходите	(22)	(34)
Приход от отсрочен данък в печалбата или загубата	2	3
Разход за отсрочен данък върху доходите	**(20)**	**(31)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). За 2022 г. данъчната ставка остава непроменена.

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:

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	190	312
(Разход за)/приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	(20)	(31)
Данъчен ефект от други разходи непризнати за данъчни цели	-	-
Разход за данък върху доходите	**(20)**	**(31)**

През 2021 г. Дружеството не използва данъчни облекчения.

6. Данък върху доходите (продължение)

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

	Отчет за финансовото състояние		Печалбата и загубата за периода	
	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)				
Начисления за задължения	7	6	2	1
Актюерски обезщетения	3	1	1	1
Ефект от ускорена амортизация за данъчни цели	-	-	(1)	1
Приход от отсрочени данъци			**2**	**3**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**9**	**7**		

7. Машини и съоръжения

	Машини, оборудване	Транспортн и средства	Компютри	Стопански инвентар	Разходи за придобива не на ДМА	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*		*хил. лв.*
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2020 г.	51	192	82	63	-	388
Придобити	67	50	18	-	5	140
На 31 декември 2020 г.	118	242	100	63	5	528
Придобити	23	31	3	-	2	59
Отписани	-	(20)	-	-	(7)	(27)
На 31 декември 2021 г.	**141**	**253**	**103**	**63**	-	**560**
Амортизация и обезценка:						
На 1 януари 2020 г.	26	89	57	15	-	187
Начислена амортизация за годината	23	51	23	9	-	106
На 31 декември 2020 г.	**49**	**140**	**80**	**24**	-	**293**
Начислена амортизация за годината	32	63	19	9	-	**123**
Отписана	-	(16)	-	-	-	**(16)**
На 31 декември 2021 г.	**81**	**187**	**99**	**33**	-	**400**
Балансова стойност:						
На 1 януари 2020 г.	**25**	**103**	**25**	**48**	-	**201**
На 31 декември 2020 г.	**69**	**102**	**20**	**39**	-	**235**
На 31 декември 2021 г.	**60**	**66**	**4**	**30**	-	**160**

7. Машини и съоръжения (продължение)

Обезценка на материални активи
Дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните активи към 31.12.2021 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

8. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други дълготрайни нематериални активи (подобрения на наети активи)	Активи с право на ползване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*		*хил. лв.*
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2020 г.	**21**	**144**	**109**	**275**
Придобити	175	-		175
На 31 декември 2020 г.	**196**	**144**	**109**	**450**
Придобити	-	-	(9)	-
На 31 декември 2021 г.	**196**	**144**	**100**	**440**
Амортизация и обезценка:				
На 1 януари 2020 г.	**11**	**30**	**27**	**68**
Рекласификация към активи с право на ползване				
Начислена амортизация за годината	38	23	27	88
На 31 декември 2020 г.	**49**	**53**	**54**	**156**
Начислена амортизация за годината	91	21	23	135
На 31 декември 2021 г.	**140**	**74**	**77**	**291**
Балансова стойност:				
На 1 януари 2020 г.	**11**	**114**	**82**	**207**
На 31 декември 2020 г.	**148**	**91**	**55**	**294**
На 31 декември 2021 г.	**56**	**70**	**23**	**149**

Обезценка на нематериални активи
Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2021 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

9. Търговски и други вземания, включително от свързани лица

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания от свързани лица	168	106
Търговски вземания от клиенти и доставчици		11
Предплатени разходи	11	4
Други	6	9
	185	**130**

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските и други вземания е както следва:

		Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
				< 30 дни	30–60	61–90	91–120	> 120
					Дни	дни	дни	дни
Краткосрочни								
	2020	**130**	119	-	10	-	-	1
	2021	**185**	185	-	-	-	-	-

10. Материални запаси

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Монтажни материали и резервни части	253	283
	253	**283**

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	285	314
	285	**314**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

12. Основен капитал и резерви

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
500 броя акции с номинална стойност 100 лв. всеки	50	50
	50	**50**

Всички акции са изцяло платени и се притежават от Алпик Екопауър АГ, Швейцария.

13. Търговски и други задължения

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	28	13
Задължения за ДДС	26	22
Задължение към персонала	96	79
Други	32	-
	182	**114**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 - дневен срок.
- Задълженията към персонала включват Провизия за аклтюерски задължения (28 хил.лв.)

14. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е Алпик Холдинг СА, Швейцария.

Други свързани лица
Ветроком ЕООД, Alpiq Ecopower AG, Cepe des Gravieres Франция, Alpiq Wind Italia S.r.l. и Aero-Rossa SRL Италия са свързани лица на Алпик Уинд Сървисиз ЕАД, като предприятия под общия контрол на Алпик Холдинг СА.

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

	Продажби на свързани лица		Покупки от свързани лица		Суми, дължими от свързани лица		Суми, дължими на свързани лица	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица								
Крайна компания-майка								
Алпик Холдинг СА	-	-	12	29	-	-	-	266
Други свързани лица (под общ контрол)								
Ветроком ЕООД	1,805	1,770	15	13	321	**106**	2	-
Aero-Rossa SRL	88	80	-	-	-	-	-	-
Alpiq Wind Italia S.r.l.	84	-	-	-	-	-	-	-
Alpiq Ecopower AG	15	-						
Cepe des Gravieres	-	34	-	-	-	-	-	-
	1,992	**1,884**	**26**	**42**	**168**	**106**	**2**	**266**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира. Не са предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31 декември 2021 г.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

Няма гаранции предоставени в полза на свързани лица.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

През 2021 година Дружеството не е изплащало възнаграждения на ръководния персонал.

15. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма капиталови ангажименти. Към дружеството не са предявявани съществени правни искове.

Гаранции

Дружеството не е гарант на друго дружество или лице.

Дружеството няма издадени гаранции в полза на други дружества или лица.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател (Бележка 20)

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг като лизингополучател на офис и склад в гр. Крън.

Други

През 2021 г. не са извършвани проверки на Дружеството от данъчната администрация.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на промени във фискалната и регулаторната среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения и начисления. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, 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 не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, поради липсата на краткосрочни или дългосрочни задължения, които да зависят от пазарните лихвени проценти. Дружеството няма свободата да влиза в договорни отношения, които биха породили необоснован лихвен риск като отдел "Трежъри" на ниво Алпик Група контролират процеса на дългосрочно финансиране.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства от основна дейност. Въпреки увеличението на търговските вземания, Дружеството е в състояние да изплаща текущите си задължения чрез управление на плащанията към компанията-майка.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

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

Към 31 декември 2020

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	295	-	-	295
Задължения към доставчици	-	13	-	-	-	13
Задължение за данък върху доходите	-	5	-	-	-	5
Задължения за ДДС	-	22	-	-	-	22
Задължения към персонала	-	79	-	-	-	79
Други	-	-	-	-	-	-
	-	**119**	**295**	-	-	**414**

Към 31 декември 2021

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	31	-	-	31
Задължения към доставчици	-	7	-	-	-	7
Задължение за данък върху доходите	-	1	-	-	-	1
Задължения за ДДС	-	26	-	-	-	26
Задължения към персонала	-	63	33	-	-	96
Други	-	53	-	-	-	53
	-	**150**	**64**	-	-	**214**

Валутен риск

Дружеството извършва покупки основно в една чуждестранна валута – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземанията продължават да се следят текущо като внимателно се контролира ликвидността.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговият контрагент да не изпълни своите задължения.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за компанията майка.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на акционерите, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2021 г., както и през 2020 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период.

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

17. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2021	2020
			хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочни				
Задължения по лизинг (Бележка 19)				
(1) Лихвоносни заеми и привлечени средства – МСФО 16			(31)	(29)
			(31)	(29)
Дългосрочни				
Задължения по лизинг (Бележка 19)				
(2) Лихвоносни заеми и привлечени средства – МСФО 16			-	(39)
			-	(9)

18. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов 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 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 2021 г.
Ръководството на Алпик Уинд Сървисиз ЕАД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

18. Финансови инструменти (продължение)

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

	1 януари 2021г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31 декември 2021 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	**(266)**		**277**		**(11)**			**-**
Текущи задължения по лизинг	**(29)**		**37**				**(39)**	**(31)**
Нетекущи лихвоносни заеми и привлечени средства								
Нетекущи задължения по лизинг	**(39)**				**-**		**39**	**-**
Задължения за дивиденти								
Деривативни инструменти								
Общо пасиви от финансова дейност	**(334)**		**314**		**(11)**		**-**	**(31)**

	1 януари 2020 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31 декември 2020 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	**(657)**		**420**		**(29)**			**(266)**
Текущи задължения по финансов лизинг	**(22)**		**22**				**(29)**	**(29)**
Нетекущи лихвоносни заеми и привлечени средства								
Нетекущи задължения по финансов лизинг	**(67)**				**(1)**		**29**	**(39)**
Задължения за дивиденти								
Деривативни инструменти								
Общо пасиви от финансова дейност	**(746)**		**442**		**(30)**		**-**	**(334)**

19. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингови договори за съоражения и специализирани машини, използвани в дейността. Лизингите за съоражения обикновено имат срокове между 1 и 5 години. Задълженията на Дружеството по неговите лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. Обикновено Дружеството няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Дружеството също така има лизинги за специализирани амашини, чиито лизингови срокове са 12 месеца или по-малко. За тези лизинги Дружеството прилага освобождаването от признаване за "краткосрочни лизинги" и "лизинги за активи с ниска стойност".

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

	Съоръжения и машини
	хил. лв.
Към 1 януари 2021 г.	**55**
Придобити	-
Разходи за амортизация	23
Към 31 декември 2021 г.	**32**

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

	2021
	хил. лв.
Към 1 януари	68
Придобити	-
Натрупана лихви	1
Плащания	38
Към 31 декември	**31**
Текущи	31
Нетекущи	-

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

	2021
	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	23
Разходи за лихви	1
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	**24**

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги, са в размер на 29 хил. лв. през 2021 г.

20. Събития след отчетната дата

През февруари 2022 г., вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация, някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутни пазари, вариации в енергийни цени и цените на петрола, значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и евро.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, и в по-дългосрочен план, върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Няма други събития след отчетната дата, които да изискват оповестяване във финансовия отчет.