

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

„ЕЙ СИ И ЕНЕРДЖИ“  
ЕООД

КЪМ 31.12.2019 г.

# Съдържание

|                                                            | Страница |
|------------------------------------------------------------|----------|
| Съдържание                                                 | 2        |
| Отчет за финансовото състояние                             | 3        |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 4        |
| Отчет за промените в собствения капитал                    | 5        |
| Отчет за паричните потоци                                  | 6        |
| Пояснения към финансовия отчет                             | 7        |

## Отчет за финансовото състояние

|                                       | Пояснение | 31 декември<br>2019<br>'000 лв | 31 декември<br>2018<br>'000 лв |
|---------------------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Активи</b>                         |           |                                |                                |
| <b>Нетуци активи</b>                  |           |                                |                                |
| Сгради                                |           | 324                            | -                              |
| Машини и съоръжения                   | 6         | 171                            | 114                            |
| <b>Нетекущи активи</b>                |           | <b>495</b>                     | <b>114</b>                     |
| <b>Текущи активи</b>                  |           |                                |                                |
| Парични средства                      | 10        | 15                             | 21                             |
| Търговски и други вземания            | 9         | 333                            | 259                            |
| <b>Текущи активи</b>                  |           | <b>348</b>                     | <b>280</b>                     |
| <b>Общо активи</b>                    |           | <b>843</b>                     | <b>394</b>                     |
| <b>Собствен капитал</b>               |           |                                |                                |
| Основен капитал                       |           | 3                              | 3                              |
| Допълнителни резерви                  |           | 151                            | 151                            |
| Непокрита загуба                      |           | (358)                          | (115)                          |
| Текуща загуба                         |           | (180)                          | (244)                          |
| <b>Общо собствен капитал</b>          |           | <b>(384)</b>                   | <b>(205)</b>                   |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                |           |                                |                                |
| Дългосрочни заеми                     | 12        | 683                            | 179                            |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                |           | <b>683</b>                     | <b>179</b>                     |
| <b>Текущи пасиви</b>                  |           |                                |                                |
| Задължения към персонал               | 12        | 35                             | 33                             |
| Търговски и други задължения          | 12        | 509                            | 387                            |
| <b>Текущи пасиви</b>                  |           | <b>544</b>                     | <b>420</b>                     |
| <b>Общо пасиви</b>                    |           | <b>1227</b>                    | <b>599</b>                     |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b> |           | <b>843</b>                     | <b>394</b>                     |

Изготвил: \_\_\_\_\_  
/Георги Сомов/

Управител: \_\_\_\_\_  
/Георги Сомов/

Дата: 20.06.2020г.

Отчет за печалбата или загубата и другия  
всеобхватен доход за периода, приключващ на  
31 декември 2019 година (представен в единен  
отчет)

|                                     | Пояснение | 30 декември<br>2019<br>'000 лв | 31 декември<br>2018<br>'000 лв |
|-------------------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| Нетни приходи от продажби           |           | 512                            | 427                            |
| Разходи за материали                | 13        | (12)                           | (26)                           |
| Разходи за външни услуги            | 14        | (395)                          | (346)                          |
| Разходи за персонал                 | 15        | (263)                          | (255)                          |
| Разходи за амортизация              | 6         | (7)                            | (39)                           |
| Други разходи                       |           | (3)                            | (1)                            |
| Загуба от оперативна дейност        |           | (168)                          | (240)                          |
| Финансови приходи                   |           | 5                              | -                              |
| Финансови разходи                   | 16        | (17)                           | (4)                            |
| Загуба от финансова дейност         |           | (12)                           | -                              |
| Загуба преди данъци                 |           | (180)                          | (244)                          |
| Загуба за годината                  |           | (180)                          | (244)                          |
| Общо всеобхватна загуба за годината | 17        | (180)                          | (244)                          |

Изготвил: \_\_\_\_\_  
/Георги Сомов/

Управител: \_\_\_\_\_  
/Георги Сомов/

Дата: 20.06.2020г.

## Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември 2019

|                                                      | 2019<br>'000 лв | 2018<br>'000 лв |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Оперативна дейност</b>                            |                 |                 |
| Плащания от клиенти                                  | 575             | 444             |
| Други постъпления от оперативна дейност              | 57              | 103             |
| Плащания към доставчици                              | (427)           | (530)           |
| Плащания във връзка с трудови възнаграждения         | (215)           | (162)           |
| Други плащания от оперативна дейност                 | (48)            | -               |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>     | <b>(58)</b>     | <b>(219)</b>    |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                         |                 |                 |
| Плащания за придобиване на ДМА                       | (458)           | (20)            |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>  | <b>(458)</b>    | <b>(20)</b>     |
| <b>Финансова дейност</b>                             |                 |                 |
| Получени заеми                                       | 515             | 116             |
| Плащания по заеми                                    | (2)             | -               |
| Плащания за такси и други                            | (3)             | (3)             |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>      | <b>510</b>      | <b>113</b>      |
| <b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>    | <b>6</b>        | <b>(52)</b>     |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината    | 21              | 73              |
| <b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b> | <b>15</b>       | <b>21</b>       |

Изготвил: \_\_\_\_\_  
/ Георги Сомов /

Управител: \_\_\_\_\_  
/ Георги Сомов /

Дата: 20.06.2020г.

## Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември 2019

| Всички суми са в '000 лв.     | Основен капитал | Натрупана загуба | Резултат за годината | Допълнителни резерви | Общо капитал |
|-------------------------------|-----------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Салдо към 31 декември 2019 г. | 3               | (115)            | (244)                | 151                  | (205)        |
| Загуба за годината            |                 |                  | (180)                |                      | (180)        |
| Допълнителни резерви          |                 |                  |                      |                      |              |
| Непокрита загуба              |                 | (243)            | 244                  |                      | -            |
| Салдо към 31 декември 2019 г. | 3               | (358)            | (180)                | 151                  | (384)        |

Изготвил:

/Георги Сомов/

Управител:

/Георги Сомов/

Дата: 20.06.2020г.

## Пояснения към финансовия отчет

### 1. Предмет на дейност

Основната дейност на „ЕЙ СИ И ЕНЕРДЖИ“ ЕООД е управление на електрогенериращи инсталации, търговия на топлинна енергия. Дружеството е регистрирано по силата на ТЗ и е вписано в Агенция по вписванията-Търговски регистър. Размерът на капитала на Дружеството е 3 000 /три хиляди/ лева, разпределен на 100 /сто/ дяла, равни по размер, на стойност 30 /десет/ лева, всеки. Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Алабин 16-20.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството има 7 човека персонал.

### 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

### 3. Промени в счетоводната политика

#### 3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти”

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (наричани по-нататък МСФО 15) установява цялостна рамка за определяне дали, колко и кога се признават

приходите. Той замени МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“, както и няколко разяснения свързани с приходите. Новият стандарт изменя изискванията за признаване на приходи и установява принципи за докладване на информацията относно естеството, размера, времето и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договори с клиенти.

(а) Преход

Дружеството е избрало да приложи МСФО 15, използвайки метода на кумулативния ефект, като ефектът от първоначалното прилагане на този стандарт ще бъде признат като корекция на началното салдо на неразпределената печалба/(непокрита загуба) на датата на първоначалното прилагане, т.е. 1 януари 2018 г.

Съответно, информацията представена за 2017 г. не е преизчислена, т.е. представена е в съответствие с прилаганите тогава разпоредби на МСС 18, МСС 11 и свързаните разяснения. В допълнение, изискванията за оповестяване на МСФО 15 не са изцяло приложени по отношение на сравнителната информация. Предоставена е информация за сравнителната информация въз основа на изискванията за оповестяване на отменените стандарти (МСС 18) и прекласификации във връзка с новите изисквания за оповестяване по МСФО 15.

В съответствие с преходните разпоредби на стандарта, МСФО 15 е приложен само към договори, които не са били приключени към 1 януари 2018 г.

(б) Оценка и признаване

Според МСФО 15, приходите се признават когато дружеството удовлетвори изискването да прехвърли стоката или услугата на клиента. В допълнение, приходите се признават и до степен, така че това води до значително обръщане в акумулираните приходи в стойността им. Въз основа на оценката, направена от дружеството, времето и сумата на приходите, които се признават са сходни. Признаването и оценяването на приходите не се различава от признаването им с досегашната практика.

Дружеството е оценило ефектите от прилагането на новия стандарт МСФО 15 върху финансовите си отчети и не е идентифицирало области, които да бъдат засегнати и които да окажат влияние върху стойностите на неговите приходи от дейността и/или вземанията, доколкото не се очаква съществена промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиентите от оказваните от Дружеството услуги или отчитането на продажбите на други краткотрайни активи. Допълнителна информация за счетоводните политики на Дружеството, свързани с признаването на приходи по договори с клиенти, е представена в бележка 3.6 Приходи и разходи от договори с клиенти.



МСФО 15 не оказва съществен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на другите видове приходи, които то отчита.

- **МСФО 9 „Финансови инструменти“**

МСФО 9 установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори и заменя МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“.

Подробна информация за новата счетоводна политика и ефектът от промяната спрямо прилаганата преди това счетоводна политика, са представени по-долу.

(а) Преход

Дружеството е приело МСФО 9 на определената дата на влизане в сила (1 януари 2018 г.) и не преизчислява сравнителната информация. Дружеството се възползва от освобождаването в параграф 7.2.15 от МСФО 9 от преизчисляване на предходни периоди по отношение на класификацията и обезценката на финансовите инструменти.

Дружеството е извършило оценка на ефектите от трите аспекта на МСФО 9. В допълнение, Дружеството е приело свързаните изменения в МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“, които са приложими към оповестяванията за 2018 г., но не са изцяло приложени по отношение на сравнителната информация.

(б) Класификация и оценка

МСФО 9 въвежда нов подход за класификация на финансовите активи, който се базира на характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи и бизнес модела, в който те се управляват. Влиянието на МСФО 9 върху класификацията и оценката на финансовите активи е представена по-долу.

МСФО 9 запазва до голяма степен съществуващите изисквания в МСС 39 за класификация и оценка на финансовите пасиви. По отношение на финансовите пасиви, приемането на МСФО 9 не оказва ефект върху класификацията и счетоводната политика на Дружеството.

Категории финансови активи, съгласно МСФО 9:

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;

Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);

Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);

Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Няма съществен ефект върху баланса или собствения капитал в резултат от прилагането на изискванията за класификация и оценяване на МСФО 9.

Заемите, както и търговските и други вземания, се държат с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и/или лихви. Дружеството е направило анализ на характеристиките на договорените парични потоци от тези инструменти и е достигнало до заключението, че всички те отговарят на критериите за оценяване по амортизирана стойност съгласно МСФО 9. Следователно, не е необходима рекласификация на тези инструменти.

Няма ефект от приемането на МСФО 9 върху балансовите стойности на финансовите активи на 1 януари 2018 г.

(в) Обезценка на финансови активи

Приемането на МСФО 9 по същество промени счетоводното отчитане на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето модел на очакваните кредитни загуби (очакваните кредитни загуби). МСФО 9 изисква от Дружеството да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, и за активите по договори.

След приемането на МСФО 9 Дружеството не е признало допълнителна обезценка на вземанията на Дружеството, която да води до намаление на Неразпределената печалба към 1 януари 2018 г.

МСФО 9 изисква от дружеството да отчита очакваните кредитни загуби по всички свои дългови ценни книжа, заеми и търговски и други вземания или на 12-месечна база, или в течение на техния срок. Дружеството ще прилага опростен подход и ще отрази очакваните загуби през срока на всички търговски и други вземания.

Прилагането на новия подход за обезценка на МСФО 9 за търговски вземания от клиенти не оказва съществен ефект.

(в) Счетоводно отчитане на хеджирането

Дружеството не отчита хеджиране.

Дружеството е приело следните нови и ревизирани стандарти и разяснения, които са задължителни за прилагане от 1 януари 2018 г. които не оказват ефект върху финансовото състояние и резултатите от дейността му.

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ приет от ЕС на 28 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.) – отнася се за отчитането на трансакции или части от трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход;

Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции“, приети от ЕС на 26 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“, приети от ЕС на 14 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.) – свързани с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“;

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“, приет от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016), приети от ЕС на 7 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.) –насочени са към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).;

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 „Лизинг“, КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР-15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР-27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на маловални активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. В допълнение, МСФО 16 изисква от лизингополучателите и лизингодателите да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17.

#### Преход към МСФО 16

Дружеството планира да приеме МСФО 16 като приложи модифициран ретроспективен подход, като кумулативният ефект от прилагането се признава на датата на първоначалното прилагане в началното салдо на капитала и не се преизчислява сравнителна информация. Дружеството ще избере да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно Дружеството няма да прилага стандарта към договори, които преди не бяха идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Дружеството ще избере да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

През 2018 г. Дружеството е извършило подробна оценка на въздействието на МСФО 16. В обобщение Дружеството счита, че прилагането на МСФО 16 няма да окаже съществен ефект върху отчета за финансово състояние.

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ - Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,

МСФО 17 “Застрахователни договори” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021),

Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);

Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС

12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);  
Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК);  
Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

#### **4. Счетоводна политика**

##### **4.1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

##### **4.2. Представяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.



В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

#### **4.3. Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

#### **4.4. Приходи**

През финансовата година не са отчетени приходи от дейността.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

#### **4.5. Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

#### 4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

#### 4.7. Нематериални активи

Дружеството не притежава нематериални активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.



Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

#### **4.8. Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на **имотите** се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

#### 4.9. Инвестиционни имоти

##### Модел на справедливата стойност

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя, които се държат за получаване на приходи от наем и /или за увеличение на капитала, по модела на справедливата стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Инвестиционните имоти се преоценяват на годишна база и се включват в отчета за финансовото състояние по пазарните им стойности. Те се определят от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит в зависимост от характера и местонахождението на инвестиционните имоти, базирайки се на доказателства за пазарните условия.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или от продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в печалбата или загубата на ред „Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти“.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Дружеството не притежава амортизируеми инвестиционни имоти. При притежаване на такива, амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи“ и ред „Други разходи“, и се признават, както е описано в пояснение 4.4 и пояснение 4.5.

#### 4.10. Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

##### 4.10.1. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват, заеми от свързани лица, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите / съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите / от съдружниците.

#### **4.11. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, незавършено производство. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### **4.12. Данъци върху дохода**

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.



Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### **4.13. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и срочни депозити .

#### **4.14. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба и преустановени дейности**

Когато Дружеството възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по

продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Дружеството. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

#### **4.15. Собствен капитал, резерви**

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Допълнителният капитал включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи, печалби и загуби от преоценка на финансови активи на разположение за продажба и от хеджиране на парични потоци, резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

#### **4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите**

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

#### **4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 0.

#### **4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

##### **4.18.1. Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и



специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в Република България, в която Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид и е 10%. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

#### **4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

##### **4.19.1. Обезценка на нефинансови активи**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи през 2017 г., за да се намали балансовата стойност на нетекущи активи до възстановимата им стойност.

#### **Полезен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

#### **4.19.2. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

#### **4.19.3. Провизии**

Дружеството няма основание за признаване на провизии.

### **5. Действащо предприятие**

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 180 хил. лв., собствения капитал е в размер на -384 хил. лв.

Към 31.12.2019 г. няма финансови или нефинансови индикатори, сочещи, че Дружеството не е действащо.

### **6. Нематериални активи**

Дружеството няма договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2018 г. или 2019 г.

## 6. Имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2019 г., Дружеството притежава дълготрайни материални активи.

### Производствени съоръжения и обурудване

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| Отчетна стойност към 01.01.2019      | 153 |
| Отписани активи за периода           | -   |
| Заприходени активи за периода        | 386 |
| Натрупана амортизация към 01.01.2019 | 39  |
| Амортизация за периода               | 46  |
| Балансова стойност към 31.12.2019    | 493 |
| Отчетна стойност към 31.12.2019      | 539 |

## 7. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2019 г. Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

## 8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Към 31.12.2019 г., Дружеството няма отсрочени активи и пасиви.

## 9. Търговски и други вземания

|                                         | Текущи     |           | Нетекущи   |             |
|-----------------------------------------|------------|-----------|------------|-------------|
|                                         | 2019       | 2018      | 2018       | 2017        |
|                                         | '000 лв.   | '000 лв.  | '000 лв.   | '000 лв.    |
| Вземания от клиенти и доставчици, вт.ч. | 117        | 93        | -          | -           |
| Вземания от клиенти                     | 90         | 90        |            |             |
| Предоставени аванси                     | -          | -         | 216        | 166         |
| Други вземания                          | 27         | 3         |            |             |
| <b>Общо балансова стойност</b>          | <b>117</b> | <b>93</b> | <b>216</b> | <b>166-</b> |

## 10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

|                                   | 2018      | 2017      |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
|                                   | '000 лв.  | '000 лв.  |
| Парични средства в брой           | 12        | 14        |
| Парични средства в банка          | 3         | 7         |
| <b>Пари и парични еквиваленти</b> | <b>15</b> | <b>21</b> |

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

## 11. Собствен капитал

### а. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 30 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

|                           | 31 декември<br>2019 | 31 декември<br>2019 | 31 декември<br>2018 | 31 декември<br>2018 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                           | Брой дялове         | %                   | Брой дялове         | %                   |
| Кирил<br>Иванов<br>Ненков | 30                  | 100                 | 30                  | 100                 |
|                           | 30                  | 100                 | 30                  | 100                 |

## 12. Заеми и други търговски задължения

|                                                                              | Текущи     |            | Нетекущи   |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                              | 2019       | 2018       | 2019       | 2018       |
|                                                                              | '000 лв.   | '000 лв.   | '000 лв.   | '000 лв.   |
| Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата: |            |            |            |            |
| Заеми от физически лица                                                      |            |            | 683        | 179        |
| Задължения към доставчици                                                    | 232        | 187        |            |            |
| Данъчни задължения                                                           | 5          | 17         |            |            |
| Задължения към персонала и осигурители                                       | 44         | 70         |            |            |
| Задължения към подотчетни лица                                               | 263        | 146        |            |            |
| <b>Общо балансова стойност</b>                                               | <b>544</b> | <b>420</b> | <b>683</b> | <b>179</b> |

## 13. Разходи на материали

Дружеството е начислило следните разходите за материали през 2019 г.

|                                             | 2019      | 2018      |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                             | '000 лв.  | '000 лв.  |
| Разходи за активи под прага на същественост | 3         | 1         |
| Разходи за материали при монтаж             | 9         | 18        |
| Разходи за позръжка на когенератор          | -         | 6         |
| Други                                       | -         | 1         |
| <b>Общо разходи за материали</b>            | <b>12</b> | <b>26</b> |

#### 14. Разходи за външни услуги

Дружеството е начислило следните разходите за външни услуги през 2019 г.

|                                      | 2019       | 2018       |
|--------------------------------------|------------|------------|
|                                      | '000 лв.   | '000 лв.   |
| Наеми и режийни разходи              | 42         | 43         |
| Административни                      | -          | 1          |
| Електроенергия                       | 14         | 16         |
| Природен газ                         | 294        | 234        |
| Месечно отчитане на уреди            | 12         | 10         |
| Абонаментна поддръжка Billing        | -4         | 9          |
| Ремонтни дейности                    | -          | 4          |
| Счетоводни услуги                    | 6          | 6          |
| Правни услуги                        | 3          | 2          |
| Наем радиопредаватели                | 12         | 10         |
| Такси и пей                          | 3          | 2          |
| Телефони                             | 3          | 2          |
| Консултантски услуги                 | 9          | -          |
| Други                                | 1          | 7          |
| <b>Общо разходи за външни услуги</b> | <b>395</b> | <b>346</b> |

#### 15. Възнаграждения на персонала

Дружеството е начислило следните разходи за възнаграждения на персонала през 2019 г.

|                                  | 2019       | 2018       |
|----------------------------------|------------|------------|
|                                  | '000 лв.   | '000 лв.   |
| Разходи за заплати               | 232        | 226        |
| Разходи за осигуровки            | 31         | 29         |
| <b>Общо разходи за персонала</b> | <b>263</b> | <b>255</b> |



## 16. Финансови приходи и разходи

През 2019 г. са отчетени следните финансови разходи.

|                               | 2019      | 2018     |
|-------------------------------|-----------|----------|
|                               | '000 лв.  | '000 лв. |
| Разходи за лихви по заеми     | 14        | 1        |
| Разходи за банкови такси      | 3         | 3        |
| <b>Общо финансови разходи</b> | <b>17</b> | <b>4</b> |

## 17. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2019 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

|                                                       | 2019     | 2018     |
|-------------------------------------------------------|----------|----------|
|                                                       | '000 лв. | '000 лв. |
| Резултат преди данъчно облагане от оперативна дейност | (180)    | (244)    |
| Печалба преди данъчно облагане                        | -        | -        |
| Данъчна ставка                                        | 10 %     | 10%      |
| Очакван разход за данъци върху дохода                 | -        | -        |
| Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:      | -        | -        |
| Слаба капитализация и обратно проявление на обезценка | -        | -        |
| <b>Текущ разход от данъци върху дохода</b>            | <b>-</b> | <b>-</b> |

## 18. Свързани лица

| Свързано лице:           | Вид Свързаност                       |
|--------------------------|--------------------------------------|
| Енерджи Кей енд Джи ЕООД | по линия на управление               |
| Джей енд Пи ООД          | по линия на управление и собственост |
| Соуфон ЕООД              | по линия на управление и собственост |

## 19. Условни активи и условни пасиви

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството .

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

## 20. Управление на финансовите рискове

### а. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

### б. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Валутният риск е пренебрежимо нисък.

### с. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Към 31.12.2019 год. Дружеството има получени заеми в размер на 683 хил.лв.

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства, инвестиции в облигации и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

## 21. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

## 22. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет на 30.06.2020 г.

Съставил:

/Георги Сомов/

Управител:

/Георги Сомов/