ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 декември 2021 година

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

Съдържание

Обща информация i
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР x
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 5
1. Корпоративна информация 6
2.1. База за изготвяне 6
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики 7
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 15
4. Приходи, разходи и данъци 15
4.1. Приходи от продажби 15
4.2. Финансови приходи 16
4.3. Разходи за външни услуги 16
4.4. Разходи за персонал 16
4.5. Други разходи 17
4.6. Финансови разходи 17
4.7. Данъци върху доходите 17
5. Нематериални активи 18
6. Дълготрайни материални активи 19
7. Материални запаси 19
8. Вземания 19
9. Пари и парични еквиваленти 20
10. Разходи за бъдещи периоди 20
11. Записан капитал 20
12. Задължения към доставчици, финансови институции и свързани лица 20
13. Други задължения 20
14. Оповестявания на свързани лица 21
15. Ангажименти и условни задължения 22
16. Цели и политики за управление на финансовия риск 22
17. Събития след отчетната дата 23

Обща информация

Управители

Джем Ширин
Шевкет Алкън Яман
Денис Северинов Кръмов

Адрес

Ул. Борис Арсов № 5, вх. А, ап. 68,
1303 София,
България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър
ЕИК: 204145899

Одитор

Константинов Одит ЕООД
Ул. Мур № 13, вх. А, ет. 2, ап. 4,
8800 Сливен,
България

Обслужващи банки

Те-Дже Зираат Банкасъ - клон София
Ул. Цар Самуил № 87
1000, София
България

Пощенска банка
ул. Околовръстен път № 260
1766, София
България

Привредна банка Загреб
Ул. Раднишка път № 50
10000, Загреб
Хърватия

Банка Комерсиала Романа
Ул. Калеа Плевнеи № 159
000000, Букурещ
Румъния

Правен консултант

Адвокатско съдружие Ърнст и Янг
Полиграфия Офис Център, ет. 4
бул. Цариградско шосе № 47А
София 1124,
България

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2021

Описание и преглед на дейността на Дружеството

Ръководството представя своя годишен индивидуален доклад за дейността и годишен индивидуален финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем ООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Българското счетоводно законодателство и Българските национални счетоводни стандарти (НСС). Финансовият отчет е одитиран от Константинов Одит ЕООД.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с електрическа енергия в Югоизточна Европа. Дружеството сключва споразумения за покупка и продажба на електрическа енергия. Дружеството също така участва в търгове за трансгранични права за пренос на електрическа енергия в различни страни. През 2021 и 2020 г. основни клиенти и доставчици са Холдинг Словенске Електрарне д.о.о. (Словения), Грийк Енвайръмментал енд Енерджи Нетуърк СА (Гърция) и Българска независима енергийна борса (България), както и две от основните държавни дружества, производители на електроенергия в България – ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД и АЕЦ Козлодуй ЕАД.

Финансовият резултат след данъци на Дружеството за 2021 г. е печалба в размер на 1,396 хиляди лева (2020 г.: печалба в размер на 3,162 хиляди лева).

Оповестяванията, свързани с придобиване на акции по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон, са неприложими за Дружеството.

Дружеството няма клонове.

Събития след датата на отчета за финансовото състояние

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 и 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 валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

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, както 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 резултатите от дейността на Дружеството.

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Перспективи за бъдещо развитие на Дружеството

Бъдещите планове включват по-голямо присъствие на пазарите в югоизточна Европа и на Европейската енергийна борса, което ще допринесе за растежа и по-голямото присъствие на компанията в региона за търговия с електроенергия в югоизточна Европа. Дружеството планира също да увеличи търгуването с български държавни електроцентрали, за да се намалят рисковете, свързани с доставки на електроенергия. Ръководството не предвижда значителни промени в бъдещата оперативна дейност на Дружеството.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Информация за действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя индивидуален 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, включват нулев или отрицателен икономически растеж, цени на електроенергията, подизпълнители и доставчици. COVID-19 пандемията увеличи присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори. Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, в това число и прогнозният сценарий за спад, както и фактът, че Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2021 г.

Използвани финансови инструменти и управление на риска

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, са рискът от паричен поток, риск от ликвидност, ценови риск и кредитен риск. Политиките за управление на всеки от тези рискове са обобщени по-долу.

Риск от паричен поток

Дружеството ще бъде изложено на риск от парични потоци в случай на значителни колебания в размера на бъдещите парични потоци от финансови инструменти. Рискът от парични потоци се управлява в съответствие с установените политически процедури и контроли, свързани със събирането на търговските вземания в рамките на договорените срокове. Компанията намалява риска, като работи с държавни компании и частни компании с най-висок рейтинг.

Риск от ликвидност

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството е свързано с увеличаване на финансирането на оборотни средства главно чрез своята оперативна дейност и използване на финансиране от акционерите, ако/когато е необходимо.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството сключва сделки, деноминирани в чуждестранна валута, включително: покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранна валута. Основната част от транзакциите на Дружеството е в евро и тъй като българският лев е заложен на евро с фиксиран курс 1.95583, рискът в чуждестранна валута се счита за нисък.

Ценови риск - Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент да се колебаят поради промени в пазарните лихвени проценти. Излагането на Дружеството на пазарен риск от промени в лихвените проценти се отнася преди всичко до търговските задължения на Дружеството. Тъй като тези задължения са краткосрочни, Дружеството не счита риска за значителен и не са приети никакви политики за неговото намаляване.

Кредитен риск

Кредитният риск възниква, когато контрагентът по финансовия инструмент не изпълни задължението си. Кредитният риск на Дружеството е свързан главно с вземанията и паричните средства в банките. Максималната експозиция на компанията към кредитен риск е равна на балансовата стойност на тези инструменти. Кредитният риск на клиента се управлява в съответствие с установените политически процедури и контроли, свързани с управлението на кредитния риск на клиента. Дружеството работи само с банки с добър кредитен рейтинг.

Корпоративно управление

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на 4 юли 2016 г. Седалището се намира в гр. София, ул. Борис Арсов 5, вх. А, ап. 68. До 16 май 2019 г. собственици на Енерджи Трейдинг Систем са Денис Северинов Кърмов, български гражданин, и Огус Мурат Отай, турски гражданин. На тази дата Огус Мурат Отай продава всичките си акции на Денис Северинов Кърмов. На 21 август 2019 г. Денис Северинов Кърмов прехвърля 72% от акциите си на Джем Ширин, турски гражданин, и 23% на Ничхе Инвест ЕООД, дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно законите на България, представлявано от неговия директор Шевкет Алкън Яман. Вписаните управители на компанията към 31 декември 2021 г. са Денис Северинов Кърмов, Джем Ширин и Шевкет Алкън Яман.

През 2021 г. Дружеството основава дъщерно дружество в Румъния – Сенс Трейд СРЛ. Пряката инвестиция включва 100% от дяловете на дъщерното дружество със седалище и адрес на управление ул. Бурнитеи №24, ет. 1, офис А76, Букурещ, Румъния. Основният капитал се състои от 100 румънски леи (0 хил. лв), които са внесени към 31 декември 2021 г.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя индивидуален финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и неговите парични потоци за периода.Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на индивидуалния финансовия отчет за периода, приключващ на 31 декември 2021 г., и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и нередности.

Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година

Приходите от продажба на стоки включват доставка на едро на електроенергия. През 2021 и 2020 г. основните пазари, на които се продава електроенергия, са България, Словения и Гърция. През 2021 г. 96,3% от приходите от продажба на стоки се генерират от продажба на електроенергия (2020 г.: 99,9%). Продажбата на услуги представлява 3,7% от общите приходи, генерирани от компанията през 2021 г. (0,1% от общите приходи, генерирани през 2020 г.).

Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги

Продажбата на електроенергия представлява 96,3% от общите приходи, генерирани от Дружеството през 2021 г. (99,9% от общите приходи, генерирани през 2020 г.). Продажбата на услуги представлява 3,7% от общите приходи, генерирани от компанията през 2021 г. (0,1% от общите приходи, генерирани през 2020 г.).

Приходите, генерирани от Дружеството, са както от вътрешния, така и от външния пазар. 6.5% от приходите, генерирани през 2021 г., са от вътрешния пазар (през 2020 г. 5.9% от приходите се генерират от вътрешния пазар).

Електроенергията и правата за пренос, закупени от Дружеството за препродажба, също се купуват както на вътрешния, така и на външния пазар. През 2021 г. 47.7% от електроенергията и правата за пренос се купуват от вътрешния пазар и 52.3% от чуждестранните пазари (през 2020 г. 13.3% от електроенергията и правата за пренос се купуват от вътрешния пазар и 86.7% от чуждестранните пазари).

Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента

Следващата таблица представя значимите транзакции, сключени от Дружеството през 2021 г.:

Контрагент	Вид на сделката	Период на доставката	Обща стойност в лв. без ДДС
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Покупка на електроенергия	април 2021 г.	1,759,232.08
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Покупка на електроенергия	май 2021 г.	944,525.42
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Покупка на електроенергия	юни 2021 г.	1,139,585.94
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Покупка на електроенергия	септември 2021 г.	925,195.58
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Покупка на електроенергия	октомври 2021 г.	857,460.89
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Продажба на електроенергия	март 2021 г.	1,700,249.18
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Продажба на електроенергия	август 2021 г.	1,083,693.71
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Продажба на електроенергия	октомври 2021 г.	1,138,989.06
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Продажба на електроенергия	ноември 2021 г.	1,522,301.25
Холдинг Словенске Електрарне д.о.о.	Продажба на електроенергия	декември 2021 г.	1,501919.59

Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период

72% от акциите на ЕТС се държат от г-н Джем Ширин, 23% от Ничхе Инвест ЕООД, България и 5% от г-н Денис Северинов Кръмов.

През 2021 г. Дружеството основава дъщерно дружество в Румъния – Сенс Трейд СРЛ. Пряката инвестиция включва 100% от дяловете на дъщерното дружество със седалище и адрес на управление ул. Бурнитеи №24, ет. 1, офис А76, Букурещ, Румъния. Основният капитал се състои от 100 румънски леи (0 хил. лв), които са внесени към 31 декември 2021 г.

Следващата таблица представя общата сума на сделките, които са сключени със свързани лица за периодите, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., неизплатените салда със свързани лица към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.

Свързано лице	*Покупки от свързани лица*	*Дължими суми на свързани лица*	*Вид на сделките*	*Вид на връзката със свързаното лице*
	хил.лв.	**хил.лв.**		
Юнит Енерджи Трейд СРЛ	-	4	Покупка на електроенергия	Дружество под общ контрол
2021 г.	**-**	**4**		
Юнит Енерджи Трейд СРЛ	-	4	Покупка на електроенергия	Дружество под общ контрол
2020 г.	**-**	**4**		

През 2021 г. и 2020 г. не са осъществявани продажби на свързани лица.

Следващата таблица представя общата сума на заемите, които са получени от свързани лица за периодите, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., неизплатените салда със свързани лица към 31 декември 2021 г. Към 31 декември 2020 г. няма дължими суми от свързани лица.

Свързано лице	*Заем, получен от свързани лица*	*Погасен заем на свързани лица*	*Начислени лихви*	*Изплатени лихви*	*Дължими суми на свързани лица*	*Вид на сделките*	*Вид на връзката със свързаното лице*
	Хил.лв.	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**		
Джем Ширин	5,590	2,306	36	5	3,315	Получен заем	Управител
Алкън Яман	194	194	2	2	-	Получен заем	Управител
Денис Кръмов	531	531	3	-	3	Получен заем	Управител
2021 г.	**6,315**	**3,031**	**41**	**7**	**3,318**		
Джем Ширин	712	712	8	-	-	Получен заем	Управител
2020 г.	**712**	**712**	**8**	**-**	**-**		

Следващата таблица представя общата сума на заемите, които са предоставени на свързани лица за периодиа, приключващ на 31 декември 2021 г. Към 31 декември 2020 г. няма предоставени заеми на свързани лица.

Свързано лице	*Заем, отпуснат на свързани лица*	*Погасен заем от свързани лица*	*Начислени лихви*	*Дължими суми от свързани лица*	*Вид на сделките*	*Вид на връзката със свързаното лице*
	Хил.лв.	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**		
Сенс Трейд СРЛ	1	-	-	1	Предоставен заем	Дъщерно дружество
2021 г.	**1**	**-**	**-**	**1**		

Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година

През 2021 г. няма събития с необичаен характер.

Информация за сделки, водени извънбалансово

Няма сделки, водени извънбалансово, за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г.

Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране

Дружеството няма директни инвестиции от този тип.

Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения

Дружеството е получило заем от свързано лице – Джем Ширин. Основните условия на заема са обобщени по-долу:

- Заем – до 3,100,000 евро
- Цел – за финансиране на бизнес (оперативни) дейности на Дружеството
- Падеж – договорен на 31 декември 2022 г.
- Договорена лихва – 4% годишно плюс тримесечен EURIBOR за съответния период за депозити в евро; плащането (главница и лихва) се извършва на падежа (начисляването на лихви се изчислява на всеки три месеца).

Дружеството е получило заем от свързано лице – Денис Кърмов. Основните условия на заема са обобщени по-долу:

- Заем – до 800,000 евро
- Цел – за финансиране на бизнес (оперативни) дейности на Дружеството
- Падеж – договорен на 31 декември 2022 г.
- Договорена лихва – 4% годишно плюс тримесечен EURIBOR за съответния период за депозити в евро; плащането (главница и лихва) се извършва на падежа (начисляването на лихви се изчислява на всеки три месеца).

Дружеството е получило заем от свързано лице – Алкън Яман. Основните условия на заема са обобщени по-долу:

- Заем – до 200,000 евро
- Цел – за финансиране на бизнес (оперативни) дейности на Дружеството
- Падеж – договорен на 31 декември 2022 г.
  Договорена лихва – 4% годишно плюс тримесечен EURIBOR за съответния период за депозити в евро; плащането (главница и лихва) се извършва на падежа (начисляването на лихви се изчислява на всеки три месеца).

Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати

Дружеството е предоставило заем на свързано лице – Сенс Трейд СРЛ. Основните условия на заема са обобщени по-долу:

- Заем – до 1,000,000 евро
- Цел – за финансиране на бизнес (оперативни) дейности на Дружеството
- Падеж – договорен на 31 декември 2022 г.
- Договорена лихва – 4% годишно плюс тримесечен EURIBOR за съответния период за депозити в евро; плащането (главница и лихва) се извършва на падежа (начисляването на лихви се изчислява на всеки три месеца).

Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във индивидуалния финансов отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати

Не е приложимо за Дружеството.

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им

Ръководството има разумни основания да смята, че Дружеството ще разполага с достатъчно финансиране да продължи да функционира като действащо предприятие в близко бъдеще и ще разполага с достатъчно парични средства и капацитет за генериране на парични средства, за да обслужва дълговете си и да покрие задълженията си, когато те станат изискуеми през 2022 г. Собственикът на Дружеството потвърждава, че ще осигури подкрепа на Дружеството така че то да разполага с необходимите средства и да посреща задължения си, когато те са дължими.

Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност

Дружеството е изпълнило своите инвестиционни намерения и в момента няма планове за разрастване.

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група

Няма настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове
Процесът на отчитане включва следните контроли:

- Всички съществени баланси към края на отчетния период се съгласуват и потвърждават между счетоводния софтуер и съответните документи;
- Задълженията и вземанията се потвърждават от съответните търговски контрагенти;
- Задълженията по заеми се потвърждават от съответните кредитори;
- Балансите на банковите сметки и балансите на касата се потвърждават чрез физическо броене;
- Финансовите отчети минават три нива на преглед при изготвянето им.

Дружеството също изпълнява и изискването да изготвя и подава годишни отчети в Комисията за Финансов Надзор, които минават през същите контролни процеси като финансовите отчети.

Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

Няма промени в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Възнаграждение на ключов управленски персонал

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., разходите за възнаграждения на ключов управленски персонал са 159 хил. лв. (За годината, приключваща на 31 декември 2020 г. разходите за възнаграждения на ключов управленски персонал са 383 хил. лв.).

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал

Няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства.

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

Данни за директора, включително телефон и адрес за кореспонденция

Директори на Дружеството към 31 декември 2021 г. са Джем Ширин и Шевкет Алкън Яман. Техните контакти са следните:

Джем Ширин

Адрес: гр. София, 1303, Ул. Борис Арсов № 5, вх. А, ап. 68
Телефонен номер: +359 2 482 30 94

и

Шевкет Алкън Яман

Адрес: гр. София, 1303, Ул. Борис Арсов № 5, вх. А, ап. 68
Телефонен номер: +359 2 482 30 94

Джем Ширин
Управител

Шевкет Алкън Яман
Управител

Енерджи Трейдинг Системс ООД
24 март 2022 г.
София, България

ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА "ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния индивидуален финансов отчет на "ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ" ООД („Дружеството"), съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният годишен индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуалния доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на индивидуалния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
б) Индивидуалния доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

25 март 2022 година

Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур" 13- А-4

0652 Деян Константинов Регистриран одитор

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
	а	Бел.	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.		а	Бел.	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
А.	Разходи				Б.	Приходи			
1.	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		765	1,249	1.	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4.1.	52,022	80,580
а)	външни услуги	4.3.	765	1,249	а)	стоки		50,097	80,523
2.	Разходи за персонала, в т.ч.:	4.4.	164	389	б)	услуги		1,925	57
а)	разходи за възнаграждения		159	383		Общо приходи от оперативна дейност (1)		52,022	80,580
б)	разходи за осигуровки		5	6	2.	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4.2.	-	3
3.	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		5	2	а)	положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	3
а)	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		5	2		Общо финансови приходи (2)		-	3
	- разходи за амортизация	5, 6	5	2					
4.	Други разходи, в т.ч.:	4.5.	49,404	75,372					
а)	балансова стойност на продадените активи		49,331	75,204					
	Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		50,338	77,012					
5.	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите признати като текущи (косрочни) активи, в т.ч.:	4.6.	46	25					
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		46	25					
6.	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	4.6.	86	21					
	Общо финансови разходи (5 + 6)		132	47					
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		50,470	77,059		Общо приходи (1 + 2)		52,022	80,583
7.	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1,552	3,524					
8.	Разходи за данъци от печалбата	4.7.	156	362					
9.	Печалба (7 - 8)		1,396	3,162					
	Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		52,022	80,583		Всичко (Общо приходи)		52,022	80,583

Индивидуалният финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем ООД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Управителите на 24 март 2022 г.

Управител:
/Джем Ширин/

Управител:
/Шевкет Алкън Яман/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД.
/Найден Костадинов, Упълномощен представител/

Деян Константинов,
Регистриран одитор в Константинов Одит ООД
На 25 март 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад
25-03-2022
Регистриран одитор:
Деян Константинов

Придружаващите бележки са неразделна част от този финансов отчет

0652 Деян Константинов Регистриран одитор

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

АКТИВИ	Бел.	2021	2020	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бел.	2021	2020
Раздели, групи, статии		*хил.лв.*	*хил.лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил.лв.*	*хил.лв.*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Нематериални активи				**I. Записан капитал**	11	220	20
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	15	15				
2. Аванси и нематериални активи в процес на изграждане	5	9	1				
Общо за група I:		24	16	***Общо за група I:***		220	20
II. Дълготрайни материални активи				**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			
1. Съоръжения и други	6	-	1	- неразпределена печалба		2,967	5
				- непокрита загуба		(5)	(5)
Общо за група II:		-	1	***Общо за група II:***		2,962	-
III. Отсрочени данъци		-	-	**III. Текуща печалба (загуба)**		1,396	3,162
Общо за раздел А:		24	17	**Общо за раздел А:**		4,578	3,182
Б. Текущи (краткотрайни) активи				**Б. Задължения**			
I. Материални запаси				1. Задължения към финансови институции, в т.ч.	12	1,501	-
1. Предоставени аванси	7	1,078	-	- до 1 година		-	-
2. Стоки	7	-	3	- над 1 година		1,501	-
Общо за група I:		1,078	3	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	12	1,227	68
II. Вземания				- до 1 година		1,227	68
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	8	4,257	11,220	- над 1 година		-	-
- над 1 година		-	-	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	12, 14	3,322	4
2. Вземания от свързани лица, в т.ч.:	8,14	34	-	- до 1 година		3,322	4
- над 1 година		-	-	- над 1 година		-	-
3. Други вземания, в т.ч.:		4,595	1,568	4. Други задължения	13	384	9,817
- над 1 година		-	-	- до 1 година		384	9,817
Общо за група II:		8,886	12,788	- над 1 година		-	-

Индивидуалният финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем ООД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от управителите на 24 март 2022 г.

Управител:
/Джем Ширин/

Управител:
/Шевкет Алкън Яман/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
Християн Костадинов, Упълномощен представител

Деян Константинов,
Регистриран одитор в Константинов Одит ООД
На 25 март 2022 г

Заверил съгласно одиторския доклад
25 -03- 2022

Придружаващите бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

АКТИВИ	Бел.	2021	2020	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бел.	2021	2020
Раздели, групи, статии		*хил.лв.*	*хил.лв.*	*Раздели, групи, статии*		*хил.лв.*	*хил.лв.*
III. Парични средства, в т.ч:				към персонала		2	-
- в безсрочни сметки (депозити)	9	1,024	237	- до 1 година		2	-
Общо за група III:		1,024	237	- над 1 година		-	-
				данъчни задължения		156	65
				- до 1 година		156	65
				- над 1 година		-	-
Общо за раздел Б:		10,988	13,028	Общо за раздел Б, в т.ч.:		6,434	9,889
В. Разходи за бъдещи периоди	10	-	27	- до 1 година		4,933	9,889
Общо за раздел В:		-	27	- над 1 година		1,501	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		11,012	13,072	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		11,012	13,072

Индивидуалният финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем ООД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Управителите на 24 март 2022 г.

Управител:
/Джем Ширин/

Управител:
/Шевкет Алкън Яман/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, Упълномощен представител/

Деян Константинов,
Регистриран одитор в Константинов Одит ООД
На 25 март 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад
25-03-2022
Регистриран одитор:
Деян Константинов

Деян Константинов
0652
Регистриран одитор

Придружаващите бележки са неразделна част от този финансов отчет

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

		Финансов резултат от минали години			
	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв	*хил. лв*	*хил. лв*	*хил. лв*	*хил. лв*
1. Салдо в началото на отчетния период	20	3,167	(5)	-	3,182
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	1,396	1,396
3. Други промени в собствения капитал	200	(200)	-	-	-
4. Салдо към края на отчетния период	220	2,967	(5)	1,396	4,578
5. Собствен капитал към края на отчетния период	220	2,967	(5)	1,396	4,578

Индивидуалният финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем ООД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Управителите на 24 март 2022 г.

Управител:
/Джем Ширин/

Управител:
/Шевкет Алкън Яман/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД:
/Найден Костадинов, Упълномощен представител/

Деян Константинов,
Регистриран одитор в Константинов Одит ООД
На 25 март 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад
25-03-2022
Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

Придружаващите бележки са неразделна част от този финансов отчет.

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	2021			2020		
Наименование на паричните потоци	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Плащания
	хил.лв.	*хил.лв*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв*	хил.лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	27,814	35,470	(7,656)	15,430	14,667	763
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	161	(161)	-	425	(425)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	44	(44)	-	21	(21)
Парични потоци, свързани с данъци	-	90	(90)	-	415	(415)
Други парични потоци от основна дейност	4,043	58	3,985	1,165	55	1,110
Общо парични потоци от основна дейност (А)	**31,857**	**35,823**	**(3,966)**	**16,595**	**15,583**	**1,012**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с нетекущи активи	-	12	(12)	-	3	(3)
Общо парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	12	(12)	-	3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	11 557	6,792	4,765	787	906	(119)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	928	(928)
Общо парични потоци от финансова дейност (В)	11,557	6,792	4,765	787	1,835	(1,048)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	43,414	42,627	787	17,382	17,420	(38)
Д. Парични средства в началото на периода			237			275
Е. Парични средства в края на периода			1,024			237

Индивидуалният финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем ООД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Управителите на 24 март 2022 г.

Управител:
/Джем Ширин/

Управител:
/Шевкет Алкън Яман/

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, Упълномощен представител/

Деян Константинов,
Регистриран одитор в Константинов Одит ООД
На 25 март 2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад
25 -03- 2022
Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

Придружаващите бележки са неразделна част от този финансов отчет.

ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ СИСТЕМ ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Енерджи Трейдинг Систем ООД (ЕТС или Дружеството) е българско дружество с ограничена отговорност, регистрирано и установено в България, със седалище и адрес на управление ул. Борис Арсов № 5, вх. А, ап. 68, София, България. Записаният основен капитал на Дружеството е 220 хил. лв., изцяло платен и разпределен в 100 дяла с номинална стойност 2,200 лева всеки.

Дружеството е основано на 4 юли 2016 г. под името Ноб Електрик ООД. До 16 май 2019 г. собственици на Енерджи Трейдинг Систем са Денис Северинов Кърмов, български гражданин, и Огус Мурат Отай, турски гражданин. На тази дата Огус Мурат Отай продава всичките си акции на Денис Северинов Кърмов. На 21 август 2019 г. Денис Северинов Кърмов прехвърля 72% от своите акции на Джем Ширин, турски гражданин, и 23% на Ничхе Инвест ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно законите на България, представлявано от неговия управител Шевкет Алкън Яман.

Към 31 декември 2021 г. собственици на Дружеството са Денис Северинов Кърмов, Джем Ширин и Ничхе Инвест ЕООД.

Дружеството се представлява и управлява от управителита г-н Денис Северинов Кърмов, г-н Джем Ширин и г-н Шевкет Алкън Яман.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с електрическа енергия в Югоизточна Европа. Дружеството сключва споразумения за покупка и продажба на електрическа енергия. Дружеството също така участва в търгове за трансгранични права за пренос на електрическа енергия в различни страни.

През 2021 г. Дружеството-майка основава дъщерно дружество в Румъния – Сенс Трейд СРЛ. Пряката инвестиция включва 100% от дяловете на дъщерното дружество със седалище и адрес на управление ул. Бурнитеи №24, ет. 1, офис А76, Букурещ, Румъния. Основният капитал на дъщерното дружество се състои от 100 румънски леи (0 хил. лв), които са внесени към 31 декември 2021 г. Към 31 декември 2021 г. Енерджи Трейдинг Систем ООД е едноличен собственик на 100% от капитала на Сенс Трейд СРЛ.

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Управителите на 24 март 2022 г.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има един служител по договор за управление и контрол. Към 31 декември 2021 г. дружеството има един служител по договор за управление и контрол.

2.1. База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Той 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

Индивидуалният финансов отчет на Енерджи Трейдинг Систем е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя индивидуален 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, включват нулев или отрицателен икономически растеж, цени на електроенергията, подизпълнители и доставчици. COVID-19 пандемията увеличи присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори. Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, в това число и прогнозния сценарий за спад, както и фактът, че Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2021 г.

2.1. База за изготвяне (продължение)

Консолидиран отчет на Дружеството

Дружеството е изготвило този индивидуален финансов отчет за подаване в Търговския регистър в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Дружеството е изготвило и консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България за Дружеството. В консолидирания финансов отчет, дъщерното предприятие – предприятието, в което Дружеството, директно или индиректно, участва с повече от половината права на глас или има право да упражнява контрол над дейността му – е напълно консолидирано. Консолидираният финансов отчет може да бъде получен от Ръководството.

Ползвателите на този индивидуален финансов отчет трябва да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., за да получат пълна информация за финансовото състояние, резултата от дейността и промените във паричните потоци на Групата като цяло.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са преминали върху купувача, обикновено при доставка на стоките.

Приходи от предоставени услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Други приходи

Другите приходи се признават за периода, през който са реализирани, до степента до която е вероятно бъдещи икономически изгоди да се влеят в Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се начисляват, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) – нормата, която най-точно дисконтира очакваните бъдещи плащания или постъпления през очаквания полезен живот на финансовия инструмент или по-кратък период, както е уместно, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Данъчните 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 датата на баланса. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, 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
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в обозримо бъдеще.

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
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса 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 дата на баланса 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.

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 печалбата, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

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 датата на баланса.

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, където това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

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

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

	Годишни амортизационни норми
Лицензи	14,29%; 33,33%

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

Дълготраен нематериален актив 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 приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Доходи на персонала

Социално осигуряване

Според българското законодателство, Дружеството е задължено да плаща вноски към социално осигурителните фондове. Това задължение съществува за служителите на пълно работно време и изисква плащането на вноски от работодателя и от работника в размери, определени в Кодекса за социално осигуряване. Тези вноски се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Доходи при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

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

	Годишни амортизационни норми
Офис оборудване	50%

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен материален актив 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 приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 Финансови инструменти се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през 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.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, и търговски и други вземания.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, вземанията се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания се състоят от търговски вземания, данъци за възстановяване и вземания от свързани лица, и се признават и отчитат по първоначална стойност, намалена с провизия за несъбираеми суми. Оценка на трудно събираеми вземания се извършва, когато е вероятно Дружеството да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по банкови сметки в лева и евро. Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

Основен капитал

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

Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват по доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност".

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи 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 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 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 определя чрез използването на 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.

Загубите от обезценка на продължаващи дейности се признават като разходи в отчета за приходите и разходите съобразно функцията на обезценения актив.

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 прави оценка на възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в оценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената вследствие на възстановяване на загубата от обезценка балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера 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 приходите и разходите, 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.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуалния финансов 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 счетоводния баланс, 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.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, 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:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г., Дружеството няма задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране.

Обезценка на вземания

Дружеството използва коригираща сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка 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 индивидуалния счетоводен баланс.

Обезценка на активи

Актив се обезценява когато неговата балансова стойност превиши възстановимата му стойност. Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка, дали съществуват външни и вътрешни индикации за обезценка на актив, и ако такива са налице, ръководството следва да обезцени актива до възстановимата му стойност.

4. Приходи, разходи и данъци

4.1. Приходи от продажби

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	50,097	80,523
Приходи от услуги	1,925	57
Общо:	**52,022**	**80,580**

4.2. Финансови приходи

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Печалби от промени във валутния курс	-	3
Общо:	**-**	**3**

4.3. Разходи за външни услуги

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Консултантски и други професионални услуги	709	900
Одиторски услуги	12	-
Телефонни услуги	7	1
Други	37	348
Общо:	**765**	**1,249**

4.4. Разходи за персонал

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за заплати	159	383
Разходи за социално и здравно осигуряване	5	6
Общо:	**164**	**389**

4.5. Други разходи

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност на продадената електроенергия	49,331	75,204
Права за пренос на електроенергия, които не са били използвани или продадени през годината	38	17
Такса лицензия	31	55
Други	4	96
Общо:	**49,404**	**75,372**

4.6. Финансови разходи

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Банкови такси и комисионни	20	12
Начислени разходи за лихви на свързани лица (виж бележка 14)	41	9
Начислени разходи за лихви по заеми	25	-
Разходи за валутни преоценки	46	25
Общо:	**132**	**47**

4.7. Данъци върху доходите

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Текущ разход за данък върху доходите	156	362
	156	**362**

Приложимата корпоративна данъчна ставка за 2021 г. и 2020 г. е 10%.

Равнение между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи съответно на 31 декември 2021 г. и 2020 г. е представено по-долу:

	2021 година	2020 година
	хил.лв.	хил.лв.
Счетоводна печалба преди данъчно облагане	1,552	3,525
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
"Очакван" корпоративен данък при данъчна ставка 10%	155	353
Разходи, непризнати за данъчни цели	1	-
Данъчен ефект от постоянните разлики	-	9
Разходи за данък върху дохода	**156**	**362**

5. Нематериални активи

	Лицензи	Разходи за придобиване на лиценз	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2020 г.	14	-	14
Придобити	3	1	4
На 31 декември 2020 г.	17	1	18
Придобити	-	12	12
Трансфери	4	(4)	-
На 31 декември 2021 г.	21	9	30
Амортизация			
На 1 януари 2020 г.	-	-	-
Начислена амортизация за годината	(2)	-	(2)
На 31 декември 2020 г.	(2)	-	(2)
Начислена амортизация за годината	(4)	-	(4)
На 31 декември 2021 г.	(6)	-	(6)
Балансова стойност:			-
На 31 декември 2021 г.	15	9	24
На 31 декември 2020 г.	15	1	16
На 1 януари 2020 г.	14	-	14

Нематериалните активи включват лицензи за търговия с електроенергия, предоставени от респективните Комисии за енергийно и водно регулиране в Румъния, Хърватия и Сърбия. Лицензът в Румъния е предоставен за срок от 7 години, лицензът в Хърватия – за срок от 3 години, а лицензът в Сърбия – за срок от 10 години. Амортизация се начислява на база линейния метод за срока на полезния живот на лицензите.

Разходите за придобиване на лиценз включват разходи за правни услуги и нотариални такси, направени през 2021 г. във връзка с лиценз за търговия с електричество в Гърция. Към 31 декември 2021 г. лицензът все още не е придобит.

6. Дълготрайни материални активи

	Мобилни телефони	Общо
	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2020 г.	-	-
Придобити	1	1
На 31 декември 2020 г.	1	1
Придобити	-	-
На 31 декември 2021 г.	1	1
Амортизация		
На 1 януари 2020 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	-	-
На 31 декември 2020 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	(1)	(1)
На 31 декември 2021 г.	(1)	(1)
Балансова стойност:		
На 31 декември 2020 г.	1	1
На 31 декември 2021 г.	-	-

7. Материални запаси

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Права за пренос на електроенергия	-	3
Предоставени аванси на доставчици	1,078	-
Общо:	1,078	3

8. Вземания

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Търговски вземания	4,257	11,220
Предоставени депозити	2,834	1,174
Вземания от свързани лица	33	-
Вземания по заеми от свързани лица	1	-
ДДС, подлежащ на възстановяване	782	394
Начислени вземания	889	-
Други	90	-
Общо:	8,886	12,788

9. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в банкови сметки	1,024	237
Общо:	**1,024**	**237**

10. Разходи за бъдещи периоди

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Услуги	-	22
Такса	-	5
Общо:	**-**	**27**

11. Записан капитал

Към 31 декември 2021 г. записаният и регистриран капитал на Дружеството възлиза на 220 хил.лв., разделен на 100 дяла с номинална стойност 2,200 лв. всеки. Към 31 декември 2020 г. записаният и регистриран капитал на Дружеството възлиза на 20 хил.лв., разделен на 100 дяла с номинална стойност 200 лв. всеки. Регистрираният капитал на Дружеството е изцяло внесен към 31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. собствениците на Дружеството са както следва:

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Джем Ширин	158	14
Ничхе Инвест ЕООД	51	5
Денис Къръмов	11	1
	220	**20**

12. Задължения към доставчици, финансови институции и свързани лица

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	1,227	68
Задължения към свързани лица (Бележка 14)	4	4
Заеми от свързани лица (Бележка 14)	3,318	-
Заеми от банкови институции	1,501	-
Общо:	**6,050**	**72**

На 1 юли 2021 г. е сключен договор за банков заем в размер до 900 хил. евро с търговска банка. Матуритетът на заема е 1 юли 2024 г.

13. Други задължения

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Начислени разходи	224	9,753
Дължим данък върху дохода	156	65
Задължения към персонала	3	-
Задължения за осигуровки	1	-
Общо:	**384**	**9,818**

14. Оповестявания на свързани лица

72% от акциите на ETC се държат от г-н Джем Ширин, 23% от Ничхе Инвест ЕООД, България и 5% от г-н Денис Северинов Кърмов.

През 2021 г. Дружеството основава дъщерно дружество в Румъния – Сенс Трейд СРЛ. Пряката инвестиция включва 100% от дяловете на дъщерното дружество със седалище и адрес на управление ул. Бурнитеи №24, ет. 1, офис А76, Букурещ, Румъния. Основният капитал се състои от 100 румънски леи (0 хил. лв), които са внесени към 31 декември 2021 г

Следващата таблица представя общата сума на сделките, които са сключени със свързани лица за 2021 г. и 2020 г. и неизплатените салда със свързани лица към 31 декември 2021 г и 31 декември 2020 г.:

Свързано лице	*Покупки от свързани лица*	*Дължими суми към свързани лица*	*Вид на транзакции*	*Вид на връзката със свързаната страна*
	хил.лв.	**хил.лв.**		
Юнит Енерджи Трейд СРЛ	-	4	Покупка на електроенергия	Дружество под общ контрол
2021 г.	**-**	**4**		
Юнит Енерджи Трейд СРЛ	-	4	Покупка на електроенергия	Дружество под общ контрол
2020 г.	**-**	**4**		

През 2021 г. и 2020 г. не са осъществявани продажби на свързани лица. Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. няма дължими суми от свързани лица.

Следващата таблица представя общата сума на заемите, които са получени от свързани лица за периодите, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., неизплатените салда със свързани лица към 31 декември 2021 г. Към 31 декември 2020 г. няма дължими суми от свързани лица.

Свързано лице	*Заем, получен от свързани лица*	*Погасен заем на свързани лица*	*Начислени лихви*	*Изплатени лихви*	*Дължими суми на свързани лица*	*Вид на сделките*	*Вид на връзката със свързаното лице*
	Хил.лв.	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**		
Джем Ширин	5,590	2,306	36	5	3,315	Получен заем	Управител
Алкън Яман	194	194	2	2	-	Получен заем	Управител
Денис Кърмов	531	531	3	-	3	Получен заем	Управител
2021 г.	**6,315**	**3,031**	**41**	**7**	**3,318**		
Джем Ширин	712	712	8	-	-	Получен заем	Управител
2020 г.	**712**	**712**	**8**	**-**	**-**		

14. Оповестявания на свързани лица (продължение)

Следващата таблица представя общата сума на заемите, които са предоставени на свързани лица за периода, приключващ на 31 декември 2021 г. Към 31 декември 2020 г. няма предоставени заеми на свързани лица.

Свързано лице	*Заем, отпуснат на свързани лица*	*Погасен заем от свързани лица*	*Начислени лихви*	*Дължими суми от свързани лица*	*Вид на сделките*	*Вид на връзката със свързаното лице*
	Хил.лв.	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**	**Хил.лв.**		
Сенс Трейд СРЛ	1	-	-	-	Предоставен заем	Дъщерно дружество
2021 г.	**1**	**-**	**-**	**-**		

Възнаграждения на ключовия мениджърски персонал

За периода, приключващ на 31 декември 2021 г., разходите за възнаграждения на ключов управленски персонал са 159 хил. лв. (за периода, приключващ на 31 декември 2020 г. разходите за възнаграждения на ключов управленски персонал са 383 хил. лв.).

Дивиденти

През 2021 г. Дружеството не разпределя дивиденти. През 2020 г. Дружеството разпределя 927 хил. лв. дивиденти.

Условия за сделки със свързани лица

Неплатените салда в края на годината са необезпечени. Не са предоставени или получени гаранции за вземания или задължения към свързани лица. Оценка за обезценка се извършва всеки финансов период, като се изследва финансовото състояние на свързаната страна и пазара, на който свързаната страна оперира. Няма признаци за обезценка на търговски вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г.

Дружеството сключва сделки с посочените по-горе свързани лица при нормални бизнес и търговски условия.

15. Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е издало банкови гаранции в полза на търговски контрагенти за сумата от 250 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 184 хил. лв.).

16. Цели и политики за управление на финансовия риск

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

Риск от паричен поток

Дружеството ще бъде изложено на риск от парични потоци в случай на значителни колебания в размера на бъдещите парични потоци от финансови инструменти. Рискът от парични потоци се управлява в съответствие с установените политически процедури и контроли, свързани със събирането на търговските вземания в рамките на договорените срокове. Компанията намалява риска, като работи с държавни компании и частни компании с най-висок рейтинг.

Риск от ликвидност

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството е свързано с увеличаване на финансирането на оборотни средства главно чрез своята оперативна дейност и използване на финансиране от акционерите, ако/когато е необходимо.

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

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството сключва сделки, деноминирани в чуждестранна валута, включително: покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранна валута. Основната част от транзакциите на Дружеството е в евро и тъй като българският лев е заложен на евро с фиксиран курс 1.95583, рискът в чуждестранна валута се счита за нисък.

Ценови риск - Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент да се колебаят поради промени в пазарните лихвени проценти. Излагането на Дружеството на пазарен риск от промени в лихвените проценти се отнася преди всичко до търговските задължения на Дружеството. Тъй като тези задължения са краткосрочни, Дружеството не счита риска за значителен и не са приети никакви политики за неговото намаляване.

Кредитен риск

Кредитният риск възниква, когато контрагентът по финансовия инструмент не изпълни задължението си. Кредитният риск на Дружеството е свързан главно с вземанията и паричните средства в банките. Максималната експозиция на компанията към кредитен риск е равна на балансовата стойност на тези инструменти. Кредитният риск на клиента се управлява в съответствие с установените политически процедури и контроли, свързани с управлението на кредитния риск на клиента. Дружеството работи само с банки с добър кредитен рейтинг.

17. 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 и 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 валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

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, както 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 резултатите от дейността на Дружеството.

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.