„Смарт Енерджи Трейд" ЕАД

Годишен финансов отчет

Годишен доклад за дейността

За 2021 година

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА на „Смарт Енерджи Трейд" ЕАД за 2021 година

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дружеството е вписано в Търговския регистър на 16.10.2012 г. с ЕИК 202271438

Фирма: **„ Смарт Енерджи Трейд" ЕАД**

Седалище: област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец, Н. Й Вапцаров № 35, ет. 3, офис 3А

Адрес на управление: област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец , Н. Й Вапцаров № 35, ет. 3, офис 3

Предмет на дейност: Проектиране, строеж, експлоатация и управление на фотоволтаични и ветрогенераторни паркове и водноелектрически централи и други възобновяеми източници, производство и продажба на електроенергия, внос и продажба на оборудване, търговия със стоки за широка употреба на едро и дребно, транспортна дейност в страната и в чужбина на пътници и товари, посредническа и представителна дейност на местни и чуждестранни лица, сделки с имоти, както и всяка друга дейност, която не е забранена изрично от закона.

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост;

Капитал: Капиталът на дружеството към 31 декември 2021 година е 50 000 лева, разпределен в 5 000 /Пет хиляди/ броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева на акция.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2021 год. е както следва:

Акционер	%
Смарт Енерджи Груп АД	100.00%
Общо:	**100.00%**

Органи на управление: Дружеството се управлява и представлява от:

Тодор Димитров Георгиев – изпълнителен директор;

Съвет на директорите : Тодор Димитров Георгиев;
Халил Демирдаг;
Панчо Димитров Радев.

Свързани лица: Дружеството има свързани лица, както следва:

контролирани от Смарт Енерджи Груп АД

Алфа Стар ЕООД, Ар Ес Ай 1 АД, Детелини Солар ЕАД, Смарт Енерджи Трейд ЕАД, Научно Изследователски Център Приридода и Екология ЕООД, Смарт Енерджи България АД, Вайтал ООД, Смарт Солар ЕООД, Смарт Лизинг Флийт Мениджмънт АД, Смарт Енерджи Канстръкшън АД, Деха Ант С АД, Ес Ди Джи Черни връх АД, ПиЕнПи Солар ЕООД, Смарт Диджитъл Груп ООД, Смарт Грийн Енерджи ЕООД; Ей Би Си Енерджи Плант 1 ЕООД; Смарт Солар ЕУ ООД; Смарт Машинъри ООД, Смарт Гюнеш Енерджиси

- ***Контролирани от Тодор Георгиев и/или Халил Демирдаг***

Сас Груп България ООД, Кий Дивелопмънтс ООД, Смарт Инвестмънтс България ООД, Дивелопмънт Партнърс България ООД, Дека Строй ЕООД, А Плюс Дивелопмънтс ООД, ЛБДБ ООД, Смарт Агро Фуд АД, Семес Енерджи СРЛ, Смарт Дивелопмънт Груп АД, Ес Ди Джи Бургас АД, Смарт Пропърти Мениджмънт ЕООД; Коуърк 7х24 АД; Дора Енерджи Трейд България АД; Еспе Енерджи България АД

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от „Смарт Енерджи Трейд" ЕАД основна дейност е: покупка и продажба на електрическа енергия.

Реализирани приходи от дейността – в хил. лв.		
Показатели	**2021**	**2020**
Стоки – продадена електрическа енергия	5 866	1 639
ВСИЧКО:	**5 866**	**1 639**

Дружеството е извършило разходи за материали и външни услуги в хил. лева, както следва:

Категория разходи В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за материали	-	(1)
Разходи за външни услуги	802	(476)
Разходи за персонала	117	(67)
Разходи за амортизация	1	-
Други разходи за дейността	6	-
Други разходи – балансова стойност на продадени активи (без продукция)	4 028	(983)
Общо:	**4 954**	**1 527**

При осъществяване на дейността си „Смарт Енерджи Трейд" ЕАД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

- **Систематични рискове**

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членство на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за доближаване на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажименти действат също в посока на намаляване на политическия риск.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск нисък.

- **Макроикономически рискове**

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да индуцира много лесно обща икономическа нестабилност и обратното – стабилността на националната валута може да се окаже най-ефективната макроикономическа "котва" на стабилността. През последните години България натрупа опит и в двете посоки на влияние на валутния курс.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като нисък.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация							
2014 г.	**2015 г.**	**2016 г.**	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**	**2020 г.**	**2021 г.**
-0,9%	-0,4%	0,1%	2,8%	2,7%	3,8%	0,1%	7,8%

Поместените в таблицата данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси на въведената в България на 01.07.1997 г. система на паричен съвет.

Най-сериозен проинфлационен фактор в дългосрочен план са по-бързите темпове на икономически растеж на България спрямо европейските държави.

Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като нисък.

Риск от лицензионни режими

Общият брой на лицензионните и разрешителните режими в България е около 300. Те представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, измислени от местните органи на управление (които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими).

Може да се каже, че по този въпрос има движение в правилната посока, но то е бавно. Правителството е предприело политика по намаляване броя на лицензиите и разрешителните и опростяване на тези, които останат в сила.

На база посоченото по-горе и познаването на регулаторната среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска от лицензионни режими като нисък.

- **Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори**

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме другите рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори като ниски.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла; отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

На база посоченото по-горе и спецификата на отрасъла ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме отрасловия риск като нисък.

Технологичен риск

Технологичният риск е производен от необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като нисък.

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като нисък.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние и на доходите на потребителите, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като нисък.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като нисък.

Ценови риск

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на продукцията в най-общ смисъл.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като нисък.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като нисък.

Кредитен риск

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе, познаването на кредитната политика на банките, както и състоянието на банковата ни система по време на финансовата криза, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като нисък.

Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. С цел предпазване от този риск се използва т.нар. хеджиране. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

Налага се преразглеждане на планираните инвестиции и специално внимание върху тези с критична значимост за успеха на дружествата и върху тези с бърза възвръщаемост.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като нисък.

Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като нисък.

Рискове, свързани с продуктите и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да произвежда дадена продукция, за която няма пазар. Рисковете по отношение на пазарите са свързани със ограниченията, които налагат международните пазари по отношение на качеството.

Поради забавяне на световната икономика, свиването на пазарите, поръчките към фирмите намаляват и се увеличава натиска от партньорите за намаляване на цената.

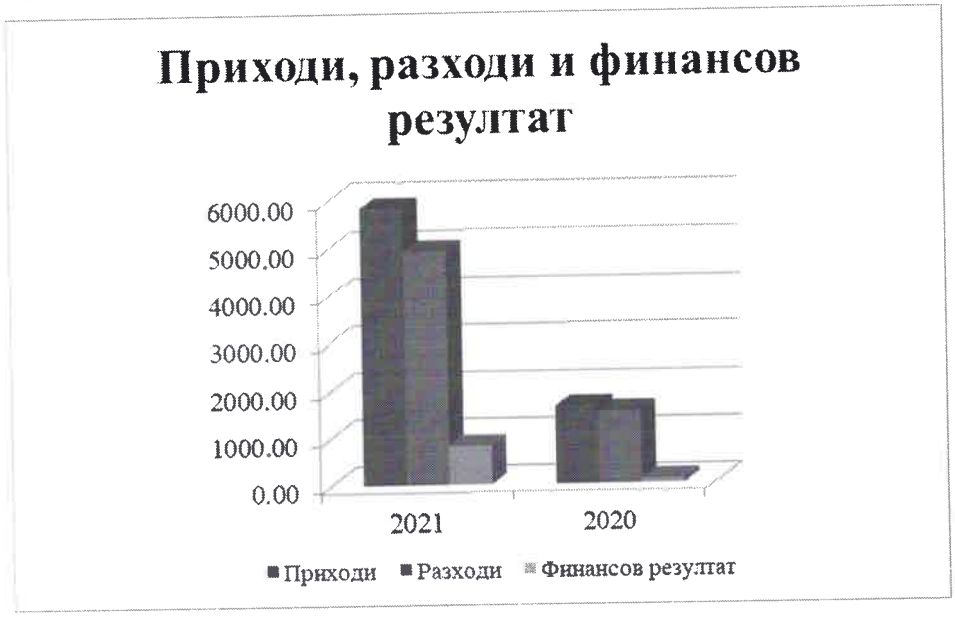
На база посоченото по-горе и изпълнението на продуктовата и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като среден.

От постигнатите финансово-икономически показатели е видно, че предприятието е **„действащо"**. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

(хил.лв.)

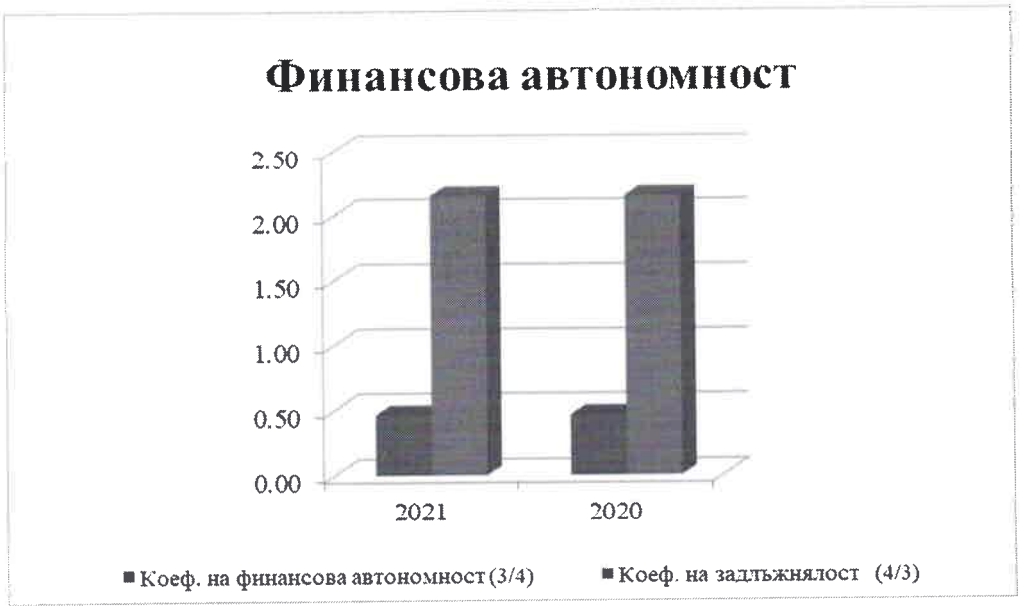
N:	Показатели:	2021 година	2020 година	2021/2020 стойност	процент
1	Финансов резултат	820	95	725	763.2%
2	Нетен размер на приходите от продажби	5 866	1 639	4 227	257.9%
3	Собствен капитал	656	(164)	820	500.0%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	1 413	578	835	144.5%
5	Обща сума на активите	2 069	414	1 655	399.8%
6	Приходи	5 873	1 646	4 227	256.8%
7	Разходи	(4 962)	(1 540)	(3 422)	-222.2%
8	Краткотрайни активи	1 917	312	1 605	514.4%
9	Налични краткотрайни активи	1 917	312	1 605	514.4%
10	Краткосрочни задължения	1 319	217	1 102	507.8%
11	Краткосрочни вземания	1 691	292	1 399	479.1%
12	Парични средства	226	20	206	1030.0%
13	Текущи задължения	1 319	217	1 102	507.8%
14	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	1 659	286	1 373	480.1%
15	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	768	177	591	333.9%
16	Брой на дните в периода	360	360	-	0.0%
	Рентабилност:				
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.1398	0.0580	0.0818	141.2%
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	1.2500	(0.5793)	1.8293	315.8%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0.5803	0.1644	0.4160	253.1%
20	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0.3963	0.2295	0.1669	72.7%
	Ефективност:				
21	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	(1.1836)	(1.0688)	(0.1148)	-10.7%
22	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	(0.8449)	(0.9356)	0.0907	9.7%
	Ликвидност:				
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	1.4534	1.4378	0.0156	1.1%
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	1.4534	1.7911	(0.3377)	-18.9%
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	8.2722	1.3972	6.8750	492.0%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0.1713	0.0922	0.0792	85.9%
	Финансова автономност:				
27	Коеф. на финансова автономност (3/4)	0.4643	0.4643	-	0.0%
28	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	2.1540	2.1540	-	0.0%

	2021	2020
Приходи	5 873	1 646
Разходи	4 962	1 540
Финансов резултат след данъци	820	95



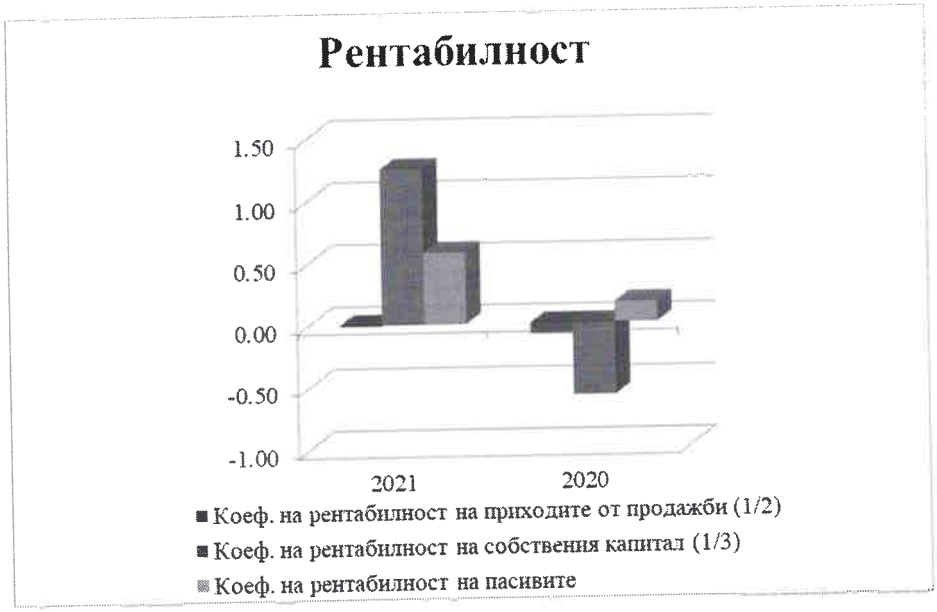
През 2021 г. „Смарт Енерджи Трейд" ЕАД реализира печалба след данъци в размер на 820 хил. лв., докато през 2020 г. загуба в размер на 95 хил. лв. , което е съществен ръст, дължащ се на значително по-високите приходи от продажби (над 257 %)

	2021	2020
Коеф. на финансова автономност (3/4)	0.4643	0.4643
Коеф. на задлъжнялост (4/3)	2.1540	2.1540

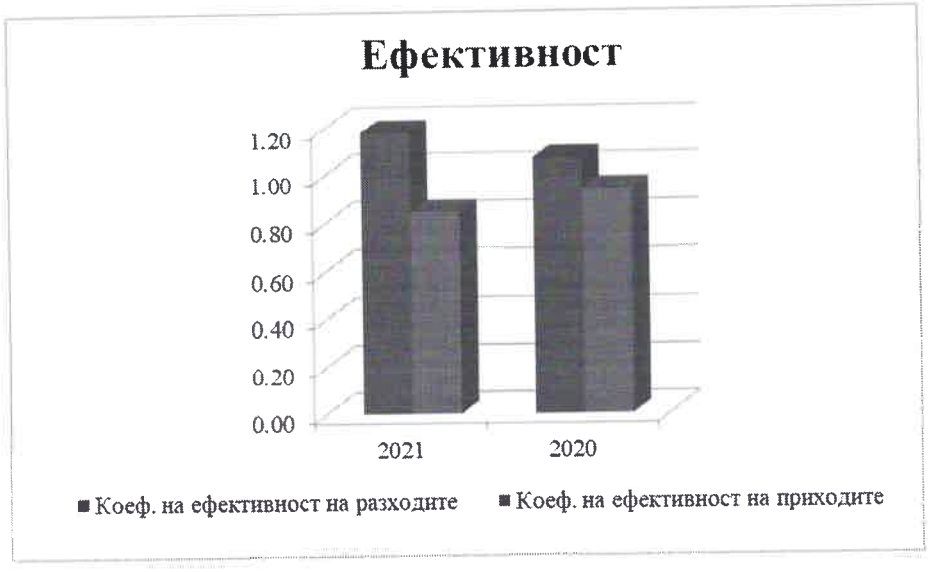


Коефициентът на финансова автономност характеризира финансовата независимост на „Смарт Енерджи Трейд" АД от кредитори и способността да посреща задълженията си.

	2021	2020
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	-0.0080	-0.0841
Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	1.2500	-0.5793
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.5803	0.1644

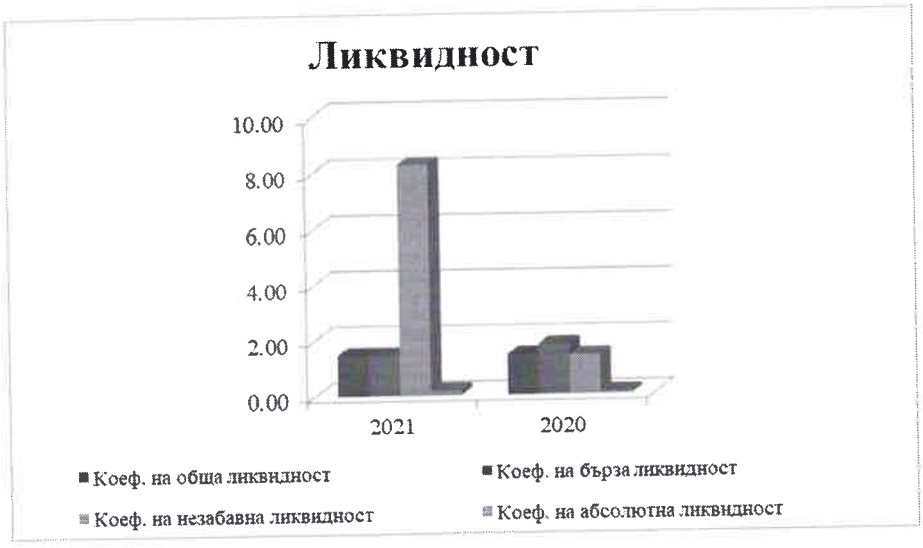


	2021	2020
Коеф. на ефективност на разходите	1.1836	1.0688
Коеф. на ефективност на приходите	0.8449	0.9356



Анализът на ефективността на приходите и разходите през 2021 г. показва, че на 1 лев разходи са получени 1,1836 лева приходи. Коефициентът на приходите отразява разходите извършени с един лев приходи.

	2021	2020
Коеф. на обща ликвидност	1.4534	1.4378
Коеф. на бърза ликвидност	1.4534	1.7911
Коеф. на незабавна ликвидност	8.2722	1.3972
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.1713	0.0922



Коефициентът за бърза ликвидност е отношение между стойността на краткотрайните активи без материалните запаси и стойността на текущите и задължения. Препоръчителната му стойност е от 1 до 1.2 и дава информация за по-реалните възможности на фирмата при покриване на текущите плащания.

Коефициентът за обща ликвидност е отношението на сумата на паричните средства, вземанията и материални запаси към краткосрочните задължения, и показва възможността на фирмата да покрие краткосрочните си задължения, като използва всичките си бързо ликвидни краткотрайни активи. Границата, която гарантира стабилност на фирмата е когато показателят е по-голям или равен на 2,0.

Коефициентът за абсолютна ликвидност отразява степента на покриване на краткосрочните задължения с парични средства и техните еквиваленти, тоест изключва се влиянието и на вземанията, понеже те имат по-дълъг срок на ликвидност от паричните средства и ценните книжа. Коефициентът показва степента на покритие на текущите задължения само с налични парични средства. Стойности на коефициента над 0,5 се считат за добри, под 0,5 за критични.

Численост и структура на персонала:

Към 31.12.2021 в дружеството са назначени 2 служители.

Други факти и обстоятелства подлежаши на ракриване:

- През отчетния период дружеството започва да разширява дейността си и продава електрическа енергия на над 60 дружества, ФЛ и бюджетни организации.
- През отчетния период дружеството не е сключвало сделки със свързани лица извън обичайната му дейност, както и не е подлучвало предложения за сключване на такива сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.
- През отчетния период не са настъпили събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху приходите от дейността дружеството и извършените разходи за основната дейност.
- През отчетния период дружеството не е водило извън балансово сделки.
- През отчетния период дружеството не е придобивало дялове в други дружества и не е извършвало инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата

група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

- През отчетния период дружеството не е сключвало с дружеството майка Смарт Енерджи Груп АД нови договори за заем.

- През отчетния период не са извършвани промени в управителните органи на дружеството: не са променяни членовете на съвета на директорите.

- През отчетния период членовете на съвета на директорите на дружеството не са получавали възнаграждения, награди и/или други придобивки /условни или разсрочени възнаграждения/ от които са настъпили финансови изгоди за тях.

- През отчетния членовете на съвета на директорите не притежават акции на дружеството, като физически лица.

- На дружеството не са известни договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял дялове от настоящи собственици.

- В дружеството няма образувани висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи негови задължения или вземания, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2021 г. дружеството не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

На 24.02.2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на съставяне на този финансов отчет. Продължаващата война и свързаните с нея санкции вече оказаха сериозно влияние върху световната икономика. Основният ефект е повишението на цените на енергията, зърното, както и на основните суровини. Това оказва сериозен ефект върху инфлацията в глобален мащаб, която се повишава значително.

Това събитие се преценява като некоригиращо, настъпило след датата на баланса и съответно, в настоящия финансов отчет не са отразени никакви корекции.

Ръководството на "Смарт Енерджи Трейд" ЕАД счита, че войната няма да окаже голям ефект на бизнеса на компанията, поради факта, че тя не развива бизнес в региона, засегнат от конфликта. Бизнесът на „"Смарт Енерджи Трейд" ЕАД няма никаква директна свързаност с Украйна и Русия – не предлага продукти, които са базирани на тази пазари, няма офиси и дъщерни предприятия тям, няма бизнес връзки с компании и клиенти от тези страни.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в годишния финансов отчет на "Смарт Енерджи Трейд" ЕАД, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите.

Годишният доклад за дейността на "Смарт Енерджи Трейд" ЕАД за 2021 г. е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състоянието на дружеството за 2021 г., перспективите за развитие.

10.08.2022 г.
гр. София

Изпълнителен директор:
(Тодор Димитров Георгиев)

"Смарт Енерджи Трейд" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2021 година

	Приложения	01 Януари 2021 31 Декември 2021 BGN'000	01 Януари 2020 31 Декември 2020 BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби		**5 866**	**1 639**
Приходи от продажби	5	5 866	1 639
Други приходи	5	7	2
Финансови приходи	14	-	6
Общо приходи		**5 873**	**1 646**
Разходи			
Разходи за материали и консумативи		-	(1)
Разходи за външни услуги	6.1	(802)	(476)
Разходи за персонала	17	(117)	(67)
Разходи за амортизация	7	(1)	-
Други разходи за дейността	6.2	(6)	-
Балансова стойност на продадените активи		(4 028)	(983)
Общо разходи от основна дейност		**(4 954)**	**(1 527)**
Финансови разходи	14	(8)	(13)
Общо разходи без разходи за данъци		**(4 962)**	**(1 540)**
(Загуба)/Печалба преди данък върху печалбата		**911**	**106**
Разходи за данъци			
Корпоративен данък		(77)	(2)
Изменение за сметка на отсрочените данъци	13,11	(14)	(9)
(Загуба)/Нетна печалба за годината		**820**	**95**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**820**	**95**

Бележките на страници от 17 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 10.08.2022 г.

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета:
10.08.2022 г.

Тем Консулт ООД,
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Вяра Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

"Смарт Енерджи Трейд" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2021 година

	Приложения	31 Декември 2021 BGN'000	31 Декември 2020 BGN'000
Имоти, машини и оборудване	7.1	-	1
Нетекущи търговски и други вземания	8.1	152	87
Активи по отсрочен данък	11	-	14
		152	**102**
Търговски вземания	8.2	1 660	286
Вземания от свързани предприятия	8.2,16	32	6
Парични средства и парични еквиваленти	9	226	20
		1 918	**312**
ОБЩО АКТИВИ		**2 070**	**414**
Основен акционерен капитал	12	50	50
Резерви		5	-
Натрупани печалби и загуби	13	(219)	(309)
Текуща печалба/загуба	13	820	95
Общо собствен капитал		**656**	**(164)**
Търговски задължения	10.1,10.2	1 320	217
Задължения към свързани предприятия	16	1	343
Задължения за данъци	10.2	90	17
Задължения към персонала и за социално осигуряване	17	3	1
		1 414	**578**
ОБЩО ПАСИВИ		**1 414**	**578**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**2 070**	**414**

Бележките на страници от 17 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 10.08.2022 г.

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета:
10.08.2022 г.

Тем Консулт ООД,
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Вяра Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

"Смарт Енерджи Трейд" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 година

	Приложения	Основен акционерен капитал	Резерви	Натрупани загуби	Текущ финансов резултат	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 Януари 2020 година	12,13	**50**	**-**	**(296)**	**(13)**	**(259)**
Прехвърляне към натрупани печалби и загуби		-	-	(13)	13	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.		-	-		95	**95**
** печалба за годината*		-	-	-	*95*	***95***
** други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2020 година	12,13	**50**	**-**	**(309)**	**95**	**(164)**
Салдо на 01 Януари 2021 година	12,13	**50**	**-**	**(309)**	**95**	**(164)**
Прехвърляне към натрупани печалби и загуби		-	5	90	(95)	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.		-	-		820	**820**
** печалба за годината*		-	-		*820*	***820***
** други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		-	-			
Салдо на 31 Декември 2021 година	12,13	**50**	**5**	**(219)**	**820**	**656**
		50	**5**	**(219)**	**820**	**656**

Бележките на страници 17 от 39 до са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване на 10.08.2022 г.

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета:
10.08.2022 г.

Тем Консулт ООД,
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

2 -03- 2022

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Вяра Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

"Смарт Енерджи Трейд" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 година

	Приложения	01 Януари 2021 31 Декември 2021 BGN'000	01 Януари 2020 31 Декември 2020 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		5 255	1 933
Плащания на доставчици		(4 667)	(1 620)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(106)	(65)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(270)	(108)
Платени данъци от печалбата		(49)	(1)
Други постъпления/(плащания), нетно		(43)	(24)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**119**	**115**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Други парични потоци от финансова дейност - от получени заеми		86	(129)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**86**	**(129)**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**206**	**(14)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		20	34
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	**226**	**20**

Бележките на страници от 17 до 39 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 10.08.2022 г.

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета:
10.08.2022 г.

Тем Консулт ООД,
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Величка Стоянова Маркова
Прокурист
за одита

Вяра Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен

Съдържание

Бележки към финансовия отчет 17
1.Статут и предмет на дейност 17
2. Счетоводна политика 17
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет 17
2.2. База за измерване 18
2.3. Действащо предприятие 18
2.4. Сравнителни данни 18
2.5. Функционална валута и валута на представяне 18
2.6. Чуждестранна валута 19
2.7. Финансови инструменти 20
3. Приблизителни счетоводни оценки 20
3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 21
3.2. Нематериални активи 21
3.3. Инвестиционни имоти 22
3.4. Наети активи 22
3.5. Материални запаси 22
3.6. Обезценка 23
3.7. Нетекущи активи държани за продажба 24
3.8. Доходи на персонала 24
3.9. Провизии 25
3.10. Приходи 25
3.11. Финансови приходи и разходи 25
3.12. Данък върху печалбата 26
4. Нови и изменени стандарти и разяснения 30
5. Приходи 30
6. Разходи 30
6.1. Разходи за външни услуги 30
6.2. Други разходи и стойност на продадените активи 31
6.3. Разходи за персонала 31
7. Дълготрайни активи 31
7.1. Имоти машини, съоръжения и оборудване 31
8. Търговски и други вземания 31
8.1.Нетекущи вземания 32
8.2.Текущи вземания 32
9. Пари и парични еквиваленти 32
10. Търговски и други задължения 32
10.1.Нетекущи задължения 32
10.2. Текущи задължения 33
11. Временни разлики и отсрочени данъци: 34
12. Основен капитал 34
13. Финансов резултат 35
14. Финансови приходи и разходи 35
15. Финансови инструменти 37
16. Свързани лица 38
16.1. Продажби 38
16.2. Покупки 38
16.3. Вземания от свързани лица по доставки 39
16.4. Нетекущи вземания от свързани лица 39
16.5. Нетекущи задължения към свързани лица 39
17. Събития след датата на баланса 39

Бележки към финансовия отчет

1.Статут и предмет на дейност

Дружеството е вписано в ТР на 16.10.2012 г. като дружество с ограничена отговорност с ЕИК 202271438 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: област София, (столица), община Столична гр. София 1407 р-н Лозенец, Н. Й Вапцаров No 35, ет. 3, ап. офис 3

Адресът за кореспонденция е: област София, (столица), община Столична гр. София 1407 р-н Лозенец, Н. Й Вапцаров No 35, ет. 3, ап. офис 3

Дружеството е 100 % - частна собственост;

Основен /записан/ капитал								
Акционер	31.12.2021 г.				31.12. 2020 г.			
	Брой акции	Стойност (хил.лв)	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност (хил.лв)	Платени	% Дял
Смарт Енерджи Груп АД	5 000	50	50	100%	5 000	50	50	100%
Общо:	**5 000**	**50**	**50**	**100%**	**5 000**	**50**	**50**	**100%**

През 2021 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Съвет на директорите:

1. Тодор Димитров Георгиев – Изпълнителен директор;
2. Панчо Димитров Радев;
3. Халил Демирдаг

Основната дейност на предприятието е: **търговия с електрическа енергия.**

2. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2021 г.

Съгласно действащият Закон за счетоводството дружеството е класифицирано като „микро предприятие".

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство.

Настоящите финансови отчети на Смарт Енерджи Трейд ЕАД са изготвени в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО).

2.2. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност;
- финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби;
- финансови активи на разположение за продажба отчитани по справедлива стойност;
- инвестиционни имоти, представени по преоценена стойност;
- задължения за плащания на базата на акции уреждани в пари, отчитани по справедлива стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

2.3. Действащо предприятие

Принципът – предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа – предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, в следствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база на възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това, дали принципа – предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.
Финансовият отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие ,който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.
Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2022 г.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата на статии в своите финансови отчети ,или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

Отчетния период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2021 година, предходна година – 2020 година.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), закръглени до хиляда, освен ако не е посочено друго.

2.6. Чуждестранна валута

А) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода,

коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583/EUR 1.0.

2.7. Финансови инструменти

А) Недеривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби

Един финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Финансови активи се определят като такива отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби ако Дружеството управлява такива инвестиции и взима решения за покупка и продажба на базата на тяхната справедлива стойност, според документираната стратегия за управление на риска или за инвестициите на Дружеството. При първоначално признаване свързаните разходи по сделката се признават в печалба и загуба, когато възникнат. Финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби се оценяват по справедлива стойност и последващите промени се отчитат в печалби и загуби.

Финансови активи държани до падеж

Когато Дружеството има положителното намерение и възможност да държи дългови ценни книги до падеж, тогава те се класифицират като финансови активи държани до падеж. Държаните до падеж финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване финансовите активи държани до падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Всяка продажба или рекласификация на повече от незначителна сума от държаните до падеж инвестиции на дата, която не е близо до техния падеж, би довела до рекласификация на всички инвестиции държани до падеж като такива на разположение за продажба и би довела до забрана за Дружеството да класифицира инвестиции като държани до падеж за текущата и следващите две финансови години.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се

оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци.

Б) Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече. Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

В) Акционерен капитал

Обикновени акции

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на обикновените акции и опции върху акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация

3. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви ,както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

А) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Стойността може да включва суми рекласифицирани от друг всеобхватен доход представляващи печалби или загуби от отговарящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на актива в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нивото на същественост в размер на 700 лева.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и

загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Б) Последващи разходи
Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

В) Амортизация
Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3.2. Нематериални активи

А) Научноизследователска и развойна дейност
Разходи за научноизследователска дейност, направени за придобиване на ново научно или техническо знание, се признават в печалби и загуби когато възникнат. Развойна дейност включва план или проект за производството на нови или съществено подобрени продукти и процеси. Разходи за развойна дейност се капитализират само ако тези разходи могат да се измерят надеждно, продуктът или процесът са технически и търговски възможни, бъдещи икономически ползи са вероятни, и Дружеството възнамерява и има достатъчни ресурси да завърши развитието и да използва или продаде актива. Капитализираните разходи включват материали, труд, общо-производствени разходи които са директно съотносими за подготовката на актива за неговата употреба, и капитализирани лихвени разходи. Други разходи за развойна дейност се признават в печалби и загуби когато възникват. Капитализираните разходи за развойна дейност се оценяват по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Б) Други нематериални активи
Други нематериални активи, придобити от Дружеството имащи ограничен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

В) Последващи разходи
Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават, като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Г) Амортизация
Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване

за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, като промените се признават в печалби и загуби. Когато употребата на инвестиционен имот се промени така че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

3.4. Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив. Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг. Освен за инвестиционни имоти, наетите активи не се признават в баланса на Дружеството. Инвестиционни имоти държани по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за финансово състояние на Дружеството по справедлива стойност.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет. Себестойността може да включва печалби и загуби рекласифицирани от друг всеобхватен доход от хеджиране на парични потоци отговарящ на условията за покупки на материални запаси в чуждестранна валута. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Себестойността изразява справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата към датата на придобиването на материалните запаси.

3.6. Обезценка

А) Финансови активи (включително вземания)
Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.
Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.
Дружеството взима пред вид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книжа, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията и държаните до падеж ценни книжа, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност

реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагането на базата на историческите тенденции.
Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.
Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се отразява като се трансферира в печалба и загуба натрупаната загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход, и представена в резерва от справедлива стойност в собствения капитал. Кумулативната загуба, която се прехвърля от друг всеобхватен доход и се признава в печалби и загуби е разликата между цена на придобиване, нетно от изплащания на главница и амортизация, и текущата справедлива стойност, намалена с загуба от обезценка призната преди това в печалби и загуби. Промени в обезценката, дължащи се на стойността във времето, се отразяват като част от лихвения приход.
Ако в последващ период, справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно, като сумата се признава в печалбата или загубата. Въпреки това, всяко последващо възстановяване на справедливата стойност на обезценена капиталова ценна книга на разположение за продажба, се признава в друг всеобхватен доход.

Б) Нефинансови активи
Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.
Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.
Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.
Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.
Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

3.7. Нетекущи активи държани за продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие

със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

3.8. Доходи на персонала

А) Планове с дефинирани вноски
План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Б) Краткосрочни доходи
Онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях. Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

В) Доходи по напускане
Доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

3.9. Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

А) Гаранции
Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

Б) Преструктуриране
Провизията за разходи по преструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

В) Провизии за възстановяване на терена
Съгласно публикуваната политика на Дружеството за околната среда и съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на замърсената земя и свързаните с това разходи се признават, когато замърсяването е възникнало.

Г) Обременяващи договори
Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и

очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

3.10. Приходи

А) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

Б) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

В) Комисионни приходи

Когато дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

3.11. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, дивиденти по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.12. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал или в друг всеобхватен доход.
Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.
Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират, ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.
Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

4. Нови и изменени стандарти и разяснения

Към датата на този финансов отчет са публикувани и влезли в сила за годишни отчетни периоди, започващи на 01.01.2021, следните изменения на стандарти:

Изменение на МСФО 4 – Удължаване на срока на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9 (Прието за приложение в ЕС).

С изменението на МСФО 4 Застрахователни договори се променя фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти (като вместо МСФО 9 прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване), така че предприятията, които предимно извършват застрахователни дейности, възползвали се от тази възможност, ще прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г. заедно с новия МСФО 17 Застрахователни договори. Изменението на МСФО 4 не засяга финансовия отчет на Дружеството.

Изменение на МСФО 16 Лизинг – Отстъпки по наем в контекста на COVID- 19 след 30 юни 2021 г. (Прието за приложение в ЕС).

През май 2020 г. СМСС направи изменение на МСФО 16 (според регламента на ЕК в сила от 01.01.2020 г.) относно отстъпки по наем в контекста на COVID-19, в т.ч. опрощаване или отсрочване на лизингови вноски, с което се предоставя практически целесъобразна мярка на лизингополучателите за отчитане на отстъпки по наем, възникнали като пряка последица от COVID-19. Тази практически целесъобразна мярка беше приложима по отношение на отстъпки по наем, при които е направено намаление на лизинговите плащания, първоначално дължими на или преди 30.06.2021 г.

През март 2021 г. СМСС издаде ново изменение на МСФО 16 относно отстъпки по наем, свързани с COVID-19, след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16), с което се удължава практически целесъобразната мярка, за да се прилага за намаления на лизинговите плащания, първоначално дължими на или преди 30.06.2022 г. (а не само за тези, дължими на или преди 30.06.2021 г.). Изменението на МСФО 16 не засяга финансовия отчет на Дружеството.

Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг – Реформа на базовите лихвени проценти - Фаза 2 (Приети за приложение в ЕС). Измененията се отнасят до въпроси, които могат да засегнат финансовото отчитане след реформата на референтните лихвени проценти, включително замяната им с алтернативни лихвени проценти.

През септември 2019 г. СМСС публикува свързано изменение на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 в резултат на фаза 1 от проекта, отнасящо се за облекчения по отношение на счетоводното отчитане на хеджирането. Възприемането на изменението не е оказало съществено влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване също е променен, като се изискват допълнителни оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и степента на рисковете, произтичащи от реформата на базовите лихвени проценти, на които е изложено предприятието, и как предприятието управлява тези рискове.

Изменения на стандарти и нов стандарт, които все още не са влезли в сила и които не са приложени по-рано от Дружеството.

Към 31.12.2021 г. са публикувани следните изменения на съществуващи стандарти и нов стандарт, които не са задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31.12.2021 г.:

Изменение на МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба (прието за приложение в ЕС).

През май 2020 г. СМСС публикува изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения с название „Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба", с което се забранява на предприятията да приспадат от стойността на даден имот, машина или съоръжение приходи от продажба на единици, произведени, докато активът се привежда до местоположението и състоянието необходимо, за да може да работи по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието следва да признае приходите от продажбата на такива единици и разходите за производството на тези единици в печалбата или загубата.

Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г., и трябва да се прилага с обратна сила за позиции от имоти, машини и съоръжения, които са налични за използване на или след началото на най-ранния представен период, когато предприятието за първи път прилага изменението. Не се очаква изменението да окаже съществен ефект върху Дружеството.

Изменение на МСС 37 – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор (прието за приложение в ЕС).

През май 2020 г. СМСС публикува изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, за да уточни кои разходи трябва да включи предприятието, когато преценява дали даден договор е обременяващ или носещ загуба. С изменението се прилага „подход на пряко свързани разходи". Разходите, които се отнасят пряко до договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както допълнителни разходи, така и разпределени разходи, пряко свързани с дейностите по договора. Общите и административните разходи не се отнасят пряко до договор и са изключени, освен ако не са изрично дължими на контрагента по договора. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.

Изменение на МСФО 3 – Препратка към Концептуалната рамка (прието за приложение в ЕС). През май 2020 г. СМСС публикува изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – „Препратка към Концептуалната рамка". Изменението има за цел да замени препратката към Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети, издадени през 1989 г., с препратка към Концептуалната рамка за финансово отчитане, издадена през март 2018 г., без да се променят по същество изискванията. Съветът също така добави изключение от принципа на признаване в МСФО 3, за да избегне въпроса за потенциални последващи печалби или загуби, произтичащи от пасиви и условни пасиви, които биха били в обхвата на МСС 37 или разяснение на КРМСФО 21 Налози, ако са възникнали отделно. В същото време Съветът реши да изясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условни активи, които няма да бъдат засегнати чрез замяна на препратката към Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети.

Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г. и се прилага в бъдеще.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г. (приети за приложение в ЕС). С тези поредни Годишни подобрения на МСФО се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 1, МСФО 9, МСС 41 и МСФО 16.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО. С изменението се позволява на дъщерно дружество, което избере да приложи пар. Г16(а) от МСФО 1, за да оцени кумулативните разлики от

преизчисляване, като използва сумите, отчетени от предприятието майка, въз основа на датата на преминаване на предприятието майка към МСФО. Това изменение се прилага и за асоциирано или съвместно предприятие, което избере да приложи пар. Г6(а) от МСФО. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г., като е разрешено по-ранно прилагане.

МСФО 9 Финансови инструменти – Такси при прага от „10 процента" за отписване на финансови пасиви. С изменението се пояснява таксите, които предприятието включва, когато преценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези такси включват само таксите, платени или получени между кредитополучателя и кредитора включително таксите, платени или получени от кредитополучателя или кредитора от името на другия.

Предприятието прилага изменението по отношение на финансови пасиви, които са модифицирани или разменени на или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г., като е разрешено по-ранно прилагане. Предприятието ще приложи изменението по отношение на финансови пасиви, които са модифицирани или разменени, на или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието за първи път прилага изменението. Не се очаква то да окаже съществено въздействие върху Дружеството.

МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност. С изменението се премахва изискването в пар. 22 от МСС 41 предприятията да изключват паричните потоци за данъци, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението в бъдеще към оценки по справедлива стойност на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г., ка се разрешава разрешено по-ранно прилагане. Това изменение няма да окаже въздействие върху Дружеството.

МСФО 16 Лизинг – Направено е изменение на Пример за илюстрация 13, придружаващ МСФО 16, като е премахнат от примера текстът за възстановяване на подобрения на лизинговия имот от лизингодателя, за да не се получи евентуално объркване по отношение на третирането на стимулите по лизинга, които могат да възникнат поради начина на илюстриране на стимулите по лизинга в този пример. Тъй като Примерите за илюстрация към МСФО 16 не са неразделна част от стандарта, изменението не подлежи на приемане от ЕК.

МСФО 17 Застрахователни договори (приет за приложение в ЕС). През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори, всеобхватен нов счетоводен стандарт за застрахователните договори, обхващащ въпросите за признаване и оценяване, представяне и оповестяване. След като влезе в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори, издаден през 2005 г. МСФО 17 се прилага за всички видове застрахователни договори (животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен негарантиран доход. Ще се прилагат няколко изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да предостави счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се основават на предходни местни счетоводни политики, МСФО 17 предоставя изчерпателен модел за застрахователните договори, обхващащ всички значими счетоводни аспекти. Сърцевината на МСФО 17 е общият модел, допълнен от: Специфична адаптация за договори с характеристика на пряко участие (подход на променливата такса).

Опростен подход (подход на разпределяне на премията) главно за краткосрочни договори. МСФО 17 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г., като се изискват сравнителни данни. По-ранното прилагане е разрешено, при условие че предприятието също така прилага МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата на първоначалното прилагане на МСФО 17. Този стандарт не е приложим за Дружеството.

Изменение на МСС 1 – Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (неприето още за приложение в ЕС). През януари 2020 г. СМСС публикува изменение на пар. 69–76 от МСС 1 Представяне на финансови отчети, за да уточни изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. С изменението се пояснява:

Какво да се разбира под право на отсрочване на уреждането.

Правото на отсрочване трябва да съществува в края на отчетния период.

Тази класификация не се влияе от вероятността предприятието да упражни правото си на отсрочване. Че единствено ако самият внедрен деривати в конвертируем пасив е инструмент на собствения капитал, условията на пасива няма да повлияят на неговата класификация. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г. и трябва да се прилага със задна дата. В момента Дружеството оценява въздействието, което изменението ще има върху настоящата практика и дали съществуващите споразумения за заем може да изискват предоговаряне.

Изменение на МСС 8 – Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (неприето още за приложение в ЕС). През февруари 2021 г. СМСС публикува изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, с което се въвежда дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки". С изменението се изяснява разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводната политика и коригиране на грешки. Освен това се пояснява как предприятията да използват техники за оценяване и входящи данни при разработването на счетоводни приблизителни оценки. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г., и се прилага за промени в счетоводната политика и промени в счетоводните приблизителни оценки, извършени на или след началото на този период. По-ранно прилагане е разрешено, стига този факт бъде оповестен. Не се очаква изменението да окаже съществено въздействие върху Дружеството.

Изменения на МСС 1 и Практически стандарт по МСФО 2 – Оповестяване на счетоводна политика (неприето още за приложение в ЕС).

През февруари 2021 г. СМСС публикува изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и Практически стандарт по МСФО 2 Изготвяне на преценки за същественост, в които се предоставят насоки и примери, за да се помогне на предприятията да прилагат преценки за същественост към оповестяванията на счетоводната политика. Измененията имат за цел да помогнат на предприятията да предоставят оповестявания на счетоводната политика, които са по-полезни, като заменят изискването предприятията да оповестяват своите „значими" счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „съществени" счетоводни политики и добавят насоки за това как предприятията да прилагат концепцията за същественост при вземане на решения относно оповестяването на счетоводната политика. Изменението на МСС 1 е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г., като е разрешено по-ранно прилагане. Тъй като с изменението на Практически стандарт по МСФО 2 се предоставят незадължителни насоки относно прилагането на определението за същественост към информацията за счетоводната политика, датата на влизане в сила на това изменение не е необходима. В момента Дружеството оценява въздействието на измененията, за да определи ефекта, който те ще имат върху оповестяванията на счетоводната му политика.

Изменение на МСС 12 – Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (неприето още за приложение в ЕС).

През май 2021 г. СМСС публикува изменение на МСС 12 Данъци върху дохода, с което се пояснява начинът на отчитане на отсрочения данък върху сделки като лизинг и задължения за извеждане от експлоатация. Според изменението освобождаване от първоначално признаване, предвидено в пар. 15(б) за отсрочен данъчен актив или пасив и пар. 24 за отсрочен данъчен актив, не се прилага за сделки, при които при първоначалното признаване възникват равни суми на приспадащи се и облагаеми временни разлики. Това също е обяснено в новодобавения пар. 22А. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г., като е разрешено по-ранно прилагане. То се прилага към сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. Също така в началото на най-ранния представен сравнителен период, се признава отсрочен данък за всички временни разлики, свързани с лизинг и задължения за извеждане от експлоатация, като кумулативният ефект от първоначалното прилагане на изменението се отчита в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) към тази дата.

5. Приходи

Нетни приходи от продажби

	31.12.2021	31.12.2020
Приходи от продажба на ел. енергия	5 866	1 639
Общо	**5 866**	**1 639**

Други приходи

	31.12.2021	31.12.2020
Компенсация от ЕВН ТСЕЕ	7	2
Общо	**7**	**2**

6. Разходи

Категория разходи

	31.12.2021	31.12.2020
Разходи за материали	-	(1)
Разходи за външни услуги	(802)	(476)
Разходи за персонала	(117)	(67)
Разходи за амортизация	(1)	-
Други разходи за дейността	(6)	-
Други разходи – балансова стойност на продадени активи (без продукция)	(4 028)	(983)
Общо	**(4 954)**	**(1 527)**

6.1. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Наеми	(6)	(6)
Такса към ДЕКВР	(2)	(2)
Консултантски – счетоводни и юридически	(34)	(21)
Консултантски - други	(2)	(1)
Такси за пренос и достъп до ЕПМ	(487)	(207)
Задължение към обществото	(249)	(225)
Други услуги	(22)	(14)
Общо	**(802)**	**(476)**

6.2. Други разходи и стойност на продадените активи

Други разходи

	31.12.2021	31.12.2020
Дарения	(6)	-
Балансова стойност на продадените активи – ел. енергия	(4 028)	(983)
Общо други приходи/ (разходи) за дейността, нетно	**(4 034)**	**(983)**

6.3. Разходи за персонала

	31.12.2021	31.12.2020
Разходи за текущи възнаграждения	(105)	(59)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(12)	(8)
Общо	**(117)**	**(67)**

7. Дълготрайни активи

7.1. Имоти машини, съоръжения и оборудване

	Машини и оборудване	Общо
Към 01.01.2020 г.		
Отчетна стойност	1	1
Амортизация	(1)	(1)
Балансова стойност	-	-
2020 г.		
Начална балансова стойност	-	-
Новопридобити	1	1
Крайна балансова стойност	**1**	**1**
Към 31.12.2020 г.		
Отчетна стойност	2	2
Амортизация	(1)	(1)
Балансова стойност	**1**	**1**
2021 г.		
Начална балансова стойност	**1**	**1**
Новопридобити		-
Амортизация	(1)	(1)
Крайна балансова стойност	-	-
Към 31.12.2021 г.		
Отчетна стойност	2	2
Амортизация	(2)	(2)
Балансова стойност	-	-

8. Търговски и други вземания

8.1.Нетекущи вземания

Нететущи търговски и други вземания

	31.12.2021	31.12.2020
Вземания от предоставени гаранции	131	87
Вземания от свързани лица	21	-
Общо	**152**	**87**

8.2.Текущи вземания

Текущи търговски и други вземания

	31.12.2021	31.12.2020
Вземания от клиенти	1 660	286
Вземания от свързани лица	32	6
Общо	**1 692**	**292**

9. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Парични средства

	31.12.2021	31.12.2020
Парични средства по текущи сметки	17	19
Парични средства в брой	209	1
Общо	**226**	**20**

10. Търговски и други задължения

10.1.Нетекущи задължения

Нетекущи Задължения

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения към свързани лица	-	343
Общо	-	**343**

10.2. Текущи задължения

Текущи задължения

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения към доставчици	1 320	217
Задължения към свързани лица	1	-
Общо	**1 320**	**217**

Задължения за данъци, осигуровки и към персонала

	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративен данък	29	1
ДДС	51	10
Акциз	5	2
Данък ЗДДФЛ	2	2
Осигурителни вноски	2	2
Задължения към персонала	3	1
Общо	**93**	**18**

11. Временни разлики и отсрочени данъци:

Активи и Пасиви по отсрочени данъци

Описание на обектите	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000
Натрупана данъчна загуба	-	-	142	14
Общо активи по отсрочени данъци	**-**	**-**	**142**	**14**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата активи / (пасиви)	**-**	**-**	**142**	**14**

	към 31 декември 2021	2020
Натрупана данъчна печалба	142	14

Движението в отсрочените данъчни пасиви през годината е както следва

	2021	2020
Към 1 януари	14	23
Признати в други компоненти на всеобхватния доход (Движение в собствения капитал)	-	-
-Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	(14)	(9)
Към 31 декември	-	14

Данъци

	31.12.2021	31.12.2020
Текущ данък	(77)	(2)
Отсрочен данък	(14)	(9)
Всичко разходи за данъци	**(91)**	**(11)**

12. Основен капитал

	Акции	Номинална стойност лв.
31.12.2020	5 000	10
31.12.2021	**5 000**	**10**

	31.12.2021	31.12.2020
Основен капитал /регистриран/ по номинал	50	50
Общо	**50**	**50**

Издадени и напълно платени акции	*Акции*	*Основен капитал*
	брой	*BGN'000*
Салдо на 1 януари 2020 година	**5 000**	**50 000**
Движение за годината:	-	-
Салдо на 31 декември 2020 година	**5 000**	**50 000**
Движение за годината:	-	-
Салдо на 31 декември 2021 година	**5 000**	**50 000**

13. Финансов резултат

Финансов резултат /натрупани загуби

	31.12.2021	31.12.2020
Загуби от предходни години	(219)	(309)
Текуща загуба /печалба	820	95
Общо	**601**	**(214)**

14. Финансови приходи и разходи

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Приходи от забавено плащане	-	4
Приходи от лихви	-	1
Общо финансови приходи	-	**5**
Разходи за лихви	(8)	(13)
Общо финансови разходи	**(8)**	**(13)**

15. Финансови инструменти

а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Следващата таблица показва балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството.

Финансови активи и пасиви

Балансови статии - активи

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити и вземания		
Търговски вземания	**1 660**	**286**
Вземания от свързани лица	**53**	**6**
	131	**87**
Парични средства и еквиваленти	**226**	**20**
Общо	**2 070**	**399**

Балансови статии – пасиви

	31.12.2021	31.12.2020
Други финансови пасиви		
Търговски задължения	**1 320**	217
Задължения към свързани лица	**1**	343
Общо	**1 321**	**560**

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на

Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и възниква основно във връзка с вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**2021**	**2020**
Търговски вземания	1 660	286
Вземания от свързани лица	53	6
Вземания от предоставени гаранции	131	87
Парични средства и еквиваленти	226	20
	2 070	**399**

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки, продажби и поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в лева, евро и по-рядко американски долари. От 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Няма валутен риск за Дружеството, защото не е извършвало покупки и продажби нито има вземания и/ или задължения в различна от функционалната валута.

Обобщените данни за експозицията на Дружеството към валутен риск, предоставени на ръководството на Дружеството на база неговата политика за управление на риска, са както следва:

31 декември 2020 г.	*в EUR хил.лв.*	*в USD хил.лв.*	*в BGN хил.лв.*	*Общо хил.лв.*
Финансови активи				
Търговски вземания	-	-	286	**286**
Вземания от свързани лица	-	-	6	**6**
Вземания от предоставени гаранции	-	-	87	**87**
Парични средства и еквиваленти	-	-	20	**20**
Общо	-	-	**399**	**399**
Финансови пасиви				
Търговски задължения	-	-	217	**217**
Задължения към свързани лица	-	-	343	**343**
Общо	-	-	**560**	**560**

31 декември 2021 г.	*в EUR хил.лв.*	*в USD хил.лв.*	*в BGN хил.лв.*	*Общо хил.лв.*
Финансови активи				
Търговски вземания	-	-	1 660	**1 660**
Вземания от свързани лица	-	-	53	**53**
Вземания от предоставени гаранции	-	-	131	**131**
Парични средства и еквиваленти	-	-	226	**226**
Общо	-	-	**2 070**	**2 070**
Финансови пасиви				
Търговски задължения	-	-	1 320	**1 320**
Задължения към свързани лица	-	-	1	**1**
Общо	-	-	**1 321**	**1 321**

16. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Дружество и лица упражняващи контрол - Смарт Енерджи Груп АД – предприятие майка.
Други свързани дружества:

- ***контролирани от Смарт Енерджи Груп АД***

Алфа Стар ЕООД, Ар Ес Ай 1 АД, Детелини Солар ЕАД, Смарт Енерджи Трейд ЕАД, Научно Изследователски Център Приода и Екология ЕООД, Смарт Енерджи България АД, Вайтал ООД, Смарт Солар ЕООД, Смарт Лизинг Флийт Мениджмънт АД, Смарт Енерджи Канстръкшън АД, Деха Ант С АД, Ес Ди Джи Черни връх АД, ПиЕнПи Солар ЕООД, Смарт Диджитъл Груп ООД, Смарт Грийн Енерджи ЕООД; Ей Би Си Енерджи Плант 1 ЕООД; Смарт Солар ЕУ ООД; Смарт Машинъри ООД, Смарт Гюнеш Енерджиси

- ***Контролирани от Тодор Георгиев и/или Халил Демирдаг***

Сас Груп България ООД, Кий Дивелопмънтс ООД, Смарт Инвестмънтс България ООД, Дивелопмънт Партнърс България ООД, Дека Строй ЕООД, А Плюс Дивелопмънтс ООД, ЛБДБ ООД, Смарт Агро Фуд АД, Семес Енерджи СРЛ, Смарт Дивелопмънт Груп АД, Ес Ди Джи Бургас АД, Смарт Пропърти Мениджмънт ЕООД; Коуърк 7х24 АД; Дора Енерджи Трейд България АД; Еспе Енерджи България АД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Съвет на директорите:

1. Тодор Димитров Георгиев – Изпълнителен директор;
2. Панчо Димитров Радев;
3. Халил Демирдаг

Сделки със свързани лица:

16.1. Продажби

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	31.12.2021	31.12.2020
СМАРТ ЕНЕРДЖИ БЪЛГАРИЯ - АД	електрическа енергия	10	6
ЕСПЕ ЕНЕРДЖИ БЪЛГАРИЯ - АД	електрическа енергия	21	12
СМАРТ ЕНЕРДЖИ ГРУП - АД	електрическа енергия	4	3
ДЕКА СТРОЙ - ЕООД	електрическа енергия	1	1
АЛФА СТАР - ЕООД	електрическа енергия	12	7
ДЕТЕЛИНИ СОЛАР - ЕАД	електрическа енергия	18	11
ЕС ДИ ДЖИ БУРГАС - АД	електрическа енергия	59	42
ЕЙ БИ СИ ЕН. ПЛАНТ 1 ЕООД	електрическа енергия	2	1
ПиЕнПи Солар - ЕООД	електрическа енергия	8	4
ВАЙТАЛ - ООД	електрическа енергия	1	1
НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ ЦЕНТЪР	електрическа енергия	5	3

16.2. Покупки

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
СМАРТ ЕНЕРЕДЖИ ГРУП АД	Наем	6	6

16.3. Вземания от свързани лица по доставки

Вземания от свързани лица	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ПиЕнПи Солар - ЕООД	2	1
Смарт Енерджи Груп	1	-
СМАРТ ЕНЕРДЖИ БЪЛГАРИЯ - АД	2	1
ЕСПЕ ЕНЕРДЖИ БЪЛГАРИЯ - АД	5	2
АЛФА СТАР - ЕООД	2	1
ДЕТЕЛИНИ СОЛАР - ЕАД	4	1
ЕС ДИ ДЖИ БУРГАС - АД	14	-
ЕЙ БИ СИ ЕНЕРДЖИ ПЛАНТ 1 ЕООД	1	-
НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ ЦЕНТЪР	1	-
Общо	**32**	**6**

16.4. Нетекущи вземания от свързани лица

Свързано лице	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Смарт Енерджи Груп АД	21	-

16.5. Нетекущи задължения към свързани лица

Свързано лице	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Смарт Енерджи Груп АД	1	292

За получените средства от свързани лица са начислени лихви, както следва:

Свързано лице	2021	2020
Смарт Енерджи Груп АД	-	51

17. Събития след датата на баланса

На 24.02.2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на съставяне на този финансов отчет. Продължаващата война и свързаните с нея санкции вече оказаха сериозно влияние върху световната икономика. Основният ефект е повишението на цените на енергията, зърното, както и на основните суровини. Това оказва сериозен ефект върху инфлацията в глобален мащаб, която се повишава значително.

Това събитие се преценява като некоригиращо, настъпило след датата на баланса и съответно, в настоящия финансов отчет не са отразени никакви корекции.

Ръководството на "Смарт Енерджи Трейд" ЕАД счита, че войната няма да окаже голям ефект на бизнеса на компанията, поради факта, че тя не развива бизнес в региона, засегнат от конфликта. Бизнесът на „"Смарт Енерджи Трейд" ЕАД няма никаква директна свързаност с Украйна и Русия – не предлага продукти, които са базирани на тази пазари, няма офиси и дъщерни предприятия тям, няма бизнес връзки с компании и клиенти от тези страни.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в годишния финансов отчет на "Смарт Енерджи Трейд" ЕАД, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите.

Годишният доклад за дейността на "Смарт Енерджи Трейд" ЕАД за 2021 г. е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състоянието на дружеството за 2021 г., перспективите за развитие.

10.08.2022 г.

гр. София

Изпълнителен директор:

(Тодор Димитров Георгиев)