ХИДРОЕНЕРДЖИ КОНСТРЪКШЪН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2021 г.
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ	Бележки	Към 31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	4	792	879
Вземания по лихвени заеми	5	459	359
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		**1,251**	**1,238**
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Търговски и други вземания	6	50	29
Парични средства	7	9	3
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		**59**	**32**
ОБЩО АКТИВИ		**1,310**	**1,270**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал	8	3,047	3,047
Натрупана загуба		(2,992)	(3,001)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**55**	**46**
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по лихвени заеми	9	1,226	1,212
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		**1,226**	**1,212**
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	10	29	12
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		**29**	**12**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**1,310**	**1,270**

Финансовият отчет е одобрен от имена на Хидроенерджи Конструкшън ЕООД на 30.06.2022 г. и подписан на 21.09.2022 г. от:

Данаил Каменов
Управител

Акаунт К ООД – Здравка Стефанова
Съставител

Приложените бележки от стр. 5 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 21.09.2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Мазарс ООД
Одиторско дружество No. 169

ХИДРОЕНЕРДЖИ КОНСТРЪКШЪН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2021 г.	Годината, приключваща на 31.12.2020 г.
Приходи от дейността	11	236	162
Други приходи		-	-
Разходи за материали		(6)	(9)
Разходи за външни услуги	12	(123)	(106)
Разходи за амортизация	4	(87)	(86)
Други разходи за дейността		(6)	(7)
Финансови приходи	13	9	7
Финансови разходи	13	(14)	(14)
ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		9	(53)
Разход за данък	14	-	-
ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА		9	(53)
		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		**9**	**(53)**

Финансовият отчет е одобрен от името на Хидроенерджи Конструкшън ЕООД на 30.06.2022 г. и подписан на 21.09.2022 г. от:

Данаил Каменов
Управител

Акаунт К ООД -- Здравка Стефанова
Съставител

Приложените бележки от стр. 5 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 21.09.2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Атанасиос Метрополос
Прокурист/
Мазарс ООД
Одиторско дружество No. 169

ХИДРОЕНЕРДЖИ КОНСТРЪКШЪН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2021 г.	Годината, приключваща на 31.12.2020 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	254	182
Плащания към доставчици	(117)	(166)
Платен ДДС	(25)	(8)
Други парични потоци от оперативна дейност	(14)	(5)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	**98**	**3**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Предоставена главница по заем към свързано лице (бел. 5)	(92)	(5)
Изплатена главница по заем към свързано лице (бел. 5)	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	**(92)**	**(5)**
НЕТНО (НАМАЛЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	**6**	**(2)**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА (БЕЛ. 7)	**3**	**5**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА (БЕЛ. 7)	**9**	**3**

Финансовият отчет е одобрен от името на Хидроенерджи Конструкшън ЕООД на 30.06.2022 г. и подписан на 21.09.2022 г. от:

Данаил Каменов
Управител

Акаунт К ООД – Здравка Стефанова
Съставител

Приложените бележки от стр. 5 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 21.09.2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Мазарс ООД
Одиторско дружество No. 169

ХИДРОЕНЕРДЖИ КОНСТРЪКШЪН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.	**3,047**	**(2,948)**	**99**
Загуба за 2020 г.	-	(53)	(53)
Общ всеобхватен доход	**3,047**	**(3,001)**	**46**
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.	**3,047**	**(3,001)**	**46**
Печалба за 2021 г.	-	9	9
Общ всеобхватен доход	**-**	**9**	**9**
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	**3,047**	**(2,992)**	**55**

Финансовият отчет е одобрен от името на Хидроенерджи Конструкшън ЕООД на 30.06.2022 г. и подписан на 21.09.2022 г. от:

Данаил Каменов
Управител

Акаунт К ООД- Здравка Стефанова
Съставител

Приложените бележки от стр. 5 до стр. 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 21.09.2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Атанасиос Петропулос
Прокурист
Мазарс ООД
Одиторско дружество No. 169

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Хидроенерджи Конструкшън ЕООД („Дружеството"), с ЕИК 131117324, е създадено на 28.05.2004 по ф. д. № 8014/2003 със седалище и адрес на управление в София 1000, район Средец, бул. Патриарх Евтимий №22 ет.1. Собственик на 100% от капитала на Дружеството е Вентчър Екуити България ЕАД.

Дружеството се представлява поотделно и управлява от Данаил Михайлов Каменов и Людмил Георгиев Александров.

Основната дейност на Дружеството е свързана с проектиране, изграждане, експлоатация и поддържане на водноелектрически централи, производство и търговия на електроенергия. Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма назначени служители.

Този финансов отчет е предмет на одобрение на едноличния собственик на Дружеството. Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик за приемане на годишния финансов отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен финансов отчет за същата финансова година.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение, при спазване на принципите за действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021.

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Промени в МСФО

Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

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

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.), приети от ЕС
- Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори" – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.), приет от ЕС
- Изменение на МСФО 16 „Лизинги" – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.), приет от ЕС

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

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

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

- Изменение на МСФО 16 „Лизинги" – Отстъпки в наема, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.), приет от ЕС
- Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации"; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения"; МСС 37 „Обременителни договори – Разходи за изпълнение на договора"; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г. - 2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.), приети от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори" (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.), приет от ЕС

Предвид операциите на Дружеството, не се очаква значително влияние върху финансовите отчети на Дружеството в следващите периоди.

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

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

- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети" - Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения и Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения – Отлагане на ефективната дата на прилагане (издадени съответно на 23 януари 2020 г. на 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети" - Оповестяване на счетоводни политики (издадени на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 8 „Счетоводни политики, промяна в счетоводни преценки и грешки" - Дефиниция на счетоводна преценка (издадени на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода" – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произлизащи от една транзакция (издадени на 07 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменение в МСФО 17 „Застрахователни договори" – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не приет от ЕС

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

2.2 Действащо предприятие

Ръководството потвърждава, че годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Финансовият резултат на Дружеството към 31.12.2021 г. е печалба в размер на 9 хил. лв., съгласно приложения Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (2020: загуба в размер 53 хил. лв.). Текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви към 31 декември 2021 г. със сумата от 30 хил. лв. (31.12.2020 г.: текущите активи надвишават текущите пасиви с 20 хил. лв.) и собственият капитал в размер на 55 хил. лв. (2020 г.: 46 хил. лв.) е по-нисък от регистрирания капитал в размер на 3,047 хил. лв. (2020 г.: 3,047 хил. лв.).

Ръководството е оценило ефекта на КОВИД - 19 като не счита, че има значително влияние върху финансовите резултати и дейността на Дружеството.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.3 Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.
Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка ("БНБ") към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета за финансово състояние са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5 Съществени счетоводни преценки, приблизително оценки и предположения

- Обезценка на нефинансови активи. Към всяка дата на отчитане Дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценка на всички нефинансови активи.
- Обезценка на търговски вземания – Ръководството преценява дали е подходящо да се признае загуба от обезценка, въз основа на анализ на възрастовата структура на вземанията, историческия опит по отношение на процента на несъбираеми вземания, също така и въз основа на анализ на платежоспособността на съответния клиент, промените в договорните условия на плащане и т.н. Ако финансовото състояние на клиентите се влоши (над очакваното), сумата на вземанията, която се отписва през следващите отчетни периоди може да бъде по-висока от преценката за обезценка в текущия период. Към 31 декември 2021 ръководството не отчело загуби от обезценка на търговски вземания и не отписвало обезценени вземания.
- Обезценка на други финансови активи (предоставени заеми, парични средства и еквиваленти) - Дружеството отчита загубата от обезценка за финансовия инструменти на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка). Към 31 декември 2021 Дружеството не е отчело загуби от обезценка на други финансови активи.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения, които се използват в производството или за доставката на стоки и услуги, както и за административни цели, се отчитат в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява покупната цена, преките разходи, свързани с транспортирането на актива или разходите за привеждането му в работно състояние.

Имоти, машини и съоръжения, които са в процес на привеждане в работно състояние се отчитат по цена на придобиване, намалена с признатите загуби за обезценка. Цената на придобиване включва фактурната цена, разходите за транспорт и други случайни разходи, както и преките разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние. Амортизацията на тези активи, както и на другите активи, свързани с имотите, се извършва на една и съща база, и започва тогава, когато активите са готови, за да бъдат използвани по предназначение.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

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

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи определен в години, както следва:

	2021	2020
Сгради и конструкции	4%	4%
Машини и съоръжения	30%	30%

Към датата на изготвяне на финансовите си отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините и съоръженията. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект, генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за всеобхватния доход.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-висока от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за всеобхватния доход.

3.3 Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив, съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията актив, се определя чрез коефициент на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия:

- се извършват разходите за актива;
- се извършват разходите по заеми; и
- са в ход дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по един, отговарящ на условията актив включват само тези разходи, които са довели до плащания на парични средства, прехвърляния на други активи или поемане на лихвоносни задължения.

Разходите по заеми се намаляват с всякакви получени плащания или получени дарения във връзка с актива. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи на Дружеството се класифицират в две групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите си активи по справедлива стойност: парични средства и парични еквиваленти, лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси, и деривативни финансови инструменти. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране – първоначално те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)“ по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

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

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете (Продължение)

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и парични еквиваленти в банки, търговски вземания и вземания по предоставен заем на свързани предприятия.

Деривативи, внедрен в хибриден договор с финансов пасив или нефинансов основен инструмент, се отделят от основния инструмент и се отчитат като отделен деривати, ако: икономическите характеристики и рискове не са тясно свързани с основния инструмент; отделен инструмент със същите условия като внедрения деривати би отговорил на дефиницията за деривати; и хибридният договор не се оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата. Внедрените деривати се оценяват по справедлива стойност, като промените в нея се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Преоценка се извършва единствено ако е налице или промяна в условията на договора, която съществено модифицира паричните потоци, които биха били изисквани в противен случай, или ако е налице рекласификация на финансов актив извън категорията по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Деривати, внедрен в хибриден договор, съдържащ като основен инструмент финансов актив, не се отчита отделно. Изискването е основния инструмент – финансов актив, заедно с внедрения деривати, да бъде класифициран в своята цялост като финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете (Продължение)

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държано обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и парични еквиваленти в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми. На тази база, от една страна, Дружеството използва публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), реферираци към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, Дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете (Продължение)

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за проценти за очаквани кредитни загуби и миграционни коефициенти, и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване
При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, когато е уместно.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по заем, предоставен от свързано лице и търговски задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като „финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете (Продължение)

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиране (нетиране) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетират) и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Компенсиране (нетиране) на финансови инструменти (продължение)

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума. Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на „наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране“ са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):
  - обичайната дейност,
  - в случай на неизпълнение/просрочие, и
  - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.4. Финансови инструменти и управление на рисковете (Продължение)

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за „наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за „задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Данъци върху дохода

Текущи данъци

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансово състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики чрез сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и задължения не се признават, ако временните разлики са в резултат на положителна репутация или на първоначално признаване (различно от бизнес комбинация) на други активи и задължения в сделка, която не се отразява на облагаемата печалба или счетоводната печалба.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към датата на отчета за финансовото състояние и са намалява до степента, до която няма вероятност да има достатъчна облагаема печалба, която да позволи възстановяването на всички или на част от активите.

Отсрочените данъчни активи и задължения се измерват на базата на даньчните ставки, които се очаква да бъдат приложими в периода, в който задължението се урежда или активът се реализира, на базата на данъчните ставки (и данъчни закони), които са постановени към датата на отчета за финансовото състояние. Измерването на отсрочените данъчни активи и задължения отразява данъчните последици, които биха последвали към датите на отчитане, за да се уредят или възстановят балансовите стойности на активите и задълженията.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.7. Признаване на приходи и разходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от производство на електрическа енергия от възобновяеми източници (фотоволтаична централа). Приходите се признават, когато контролът върху обещаната в договора с клиента количества продукция се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаната продукция.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а/ има търговска същност и мотив; б/ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят; в/ правата на всяка страна и г/ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и д/ съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а/ всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б/ Дружеството е изпълнило задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в/ когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респективно дали обещаната продукция във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъде отчетена като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на продукция, които е разграничима (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничима продукция, която по същество е еднаква и има същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база, само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети. Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл цена на сделката.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.7. Признаване на приходи и разходи (Продължение)

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, включително влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени".
Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулативно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно Дружеството контролира продукцията преди да я прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукция

Дружеството произвежда и продава електрическа енергия от възобновяеми източници. При продажба контролът върху продукцията се прехвърли към клиента в точно определен времеви момент, което обичайно е при постъпването и измерването на електрическата енергия в електроразпределителната мрежа и клиентът може да се разпорежда с продадената продукция като управлява употребата и получа по същество всички останали ползи.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно договора с клиента. Цената е за произведено количество електроенергия, за което има гаранция за произход, платена пред Фонд „Сигурност на електроенергийната система" (ФСЕС).

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.7. Признаване на приходи и разходи (Продължение)

Приходи от продажби на продукция (продължение)

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността. В края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда направените преценки и актуализира цената на сделките, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на продукцията, която е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на продукцията Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) задълженията за изпълнение бъдат удовлетворени.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към текущите и нетекущите активи и пасиви в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.7. Признаване на приходи и разходи (Продължение)

Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка в отчета за всеобхватния доход.

Финансови приходи и разходи

Приходите и разходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната балансова стойност (т.е. амортизирана стойност, коригирана с провизията за загуби).

3.8. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството няма назначен персонал на трудови договори.

3.9 Провизии, условни активи и условни пасиви

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя и подобрения върху земи	Сгради и конструкции	Машини и съоръжения	Общо
Отчетна стойност				
Към 1 януари 2020 г.	20	1,910	904	2,834
Към 31 декември 2020 г.	**20**	**1,910**	**904**	**2,834**
Постъпили	-	-	9	9
Към 31 декември 2020 г.	**20**	**1,910**	**913**	**2,843**
Натрупана амортизация				
Към 1 януари 2020 г.	-	993	885	1,878
Начислена амортизация	-	76	10	86
Към 31 декември 2020 г.	**-**	**1,069**	**895**	**1,964**
Начислена амортизация	-	76	11	87
Към 31 декември 2021 г.	**-**	**1,145**	**906**	**2,051**
Балансова стойност				
Към 1 януари 2020 г.	**20**	**917**	**19**	**956**
Към 31 декември 2020 г.	**20**	**841**	**18**	**879**
Към 31 декември 2021 г.	**20**	**765**	**7**	**792**

5. ВЗЕМАНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2021 вземанията по лихвени заеми представляват отпуснати заеми на свързани лица, както следва:

Предоставен заем на Вентчър Екуити България ЕАД (бел. 15) съгласно договор от 1 февруари 2014 за сумата до 500 хил. лв., със срок на погасяване до 31 декември 2020 г. и лихвен процент, в размер на 5.5%. С анекс от 15 януари 2020 г. срокът за погасяване е удължен до 31 декември 2025 г., а лихвеният процент е променен на 2.5 %. Ръководството е класифицирало вземането по лихвен заем като дългосрочно към 31 декември 2021 г. Заемът не е обезпечен. Ръководството на Дружеството счита, че заемополучателят е в състояние да изплати лихвите и главниците в рамките на договорения срок 31 декември 2025 г. и следователно няма основание за начисляване на обезценка или ако има такава, тя би била несъществена за финансовия отчет.

Движението в предоставените лихвени заеми през годината е както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2021 г.	За годината, приключваща на 31.12.2020 г.
Към 1 януари	359	347
Предоставена главница	135	5
Изплатена главница	(44)	-
Приход от лихви (бел. 134)	9	7
Към 31 декември	**459**	**359**
Дългосрочна част	459	359
ОБЩО	**459**	**359**

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
Вземания от клиенти	46	20
ДДС за възстановяване	4	4
Други вземания от свързани лица (бел. 16)	-	5
Общо вземания	**50**	**29**

Дружеството е извършило преглед на всички издадени фактури за 2020 г. и 2021 г., като всички те са платени в рамките на 90 дни. Основен клиент на Дружеството е **Енерго-Про Енергийни услуги ЕАД**. Ръководството на Дружеството счита, че риска от изпадането му в несъстоятелност е далечен и следователно, не е налице причина на начисляване на провизии за обезценка или ако има такава, тя би била несъществена за финансовия отчет.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Към 31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
Парични средства в банки	8	2
Парични средства в брой	1	1
Общо парични средства	**9**	**3**

Парични средства включват парични средства по сметки в Уникредит Булбанк в лева и евро. Ръководството на Дружеството счита риска от неизпълнение на задълженията на тази банки за несъществен и че не е налице причина на начисляване на провизии за обезценка или ако има такава, тя би била несъществена за финансовия отчет.

8. КАПИТАЛ

Дружественият капитал е представен по неговата номинална стойност в размер на 3,047 хил. лв. и е разпределен в 30,474 дяла, всеки с номинална стойност 100 лв. Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. дружествените дялове се притежават от Вентчър Екуити България ЕАД (Дружество-майка).

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. задълженията по търговски заеми на Дружеството от свързани лица са формирани от договор за кредит от 19 май 2005 г. с Индустриалконтрол ЕООД в размер на 3,150 хил. лв. Заемът е необезпечен, няма погасителен план и трябва да бъде погасен в срок до 19 май 2020 г., изцяло или на части. Считано от 1 януари 2016 г. лихвеният процент по заема е променен на 5%. На 15 януари 2020 г. е подписан анекс с който срокът за погасяване на задължението по предоставен заем от Индустриалконтрол ЕООД се удължава до 31 декември 2025 г. и размерът на лихвата се намалява от 5% на 2%. Няма предоставени обезпечения по заема.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Движението в получените лихвени заеми през годината е както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2021 г.	За годината, приключваща на 31.12.2020 г.
Към 1 януари, в т.ч.	1,212	1,198
задължения по лихвени заеми – главница	*696*	*696*
задължения за лихви	*516*	*502*
Разход за лихви (бел. 15)	14	14
Към 31 декември	**1,226**	**1,212**
Дългосрочна част	1,226	1,212
Краткосрочна част	-	-
ОБЩО	**1,226**	1,212

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
Задължения към доставчици и ДДС	29	12
ОБЩО	**29**	**12**

11. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите от дейността за 2021 г. и 2020 г. представляват произведена и продадена електроенергия от пуснатия в експлоатация ВЕЦ Ботуня, в размер съответно на 236 хил. лв. и 162 хил. лв.

12. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2021 г.	Годината, приключваща на 31.12.2020 г.
Разходи за подизпълнители /Руно Казанлък/ (бел. 15)	72	63
Ремонт и поддръжка	6	14
Консултантски	11	6
Застраховки	4	3
Разходи за отговорност за балансиране на ВЕЦ	29	18
Други	1	2
ОБЩО	**123**	**106**

13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2021 г.	Годината, приключваща на 31.12.2020 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви от свързани предприятия (бел. 15)	9	7
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	9	7
Финансови разходи		
Лихви по заеми към свързани предприятия (бел. 15)	(14)	(14)
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	(14)	(14)
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО	(5)	(7)

14. ДАНЪЦИ

Разходите за данък върху печалбата за годината, приключваща на 31 декември 2021 и 2020 са както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2021 г.	Годината, приключваща на 31.12.2020 г.
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъчно облагане	9	(53)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Икономия от данък при 10%	(1)	5
Непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба за пренасяне	(8)	(4)
Непризнат отсрочен данъчен актив от режим на прилагане на слаба капитализация	-	(1)
РАЗХОД ЗА ДАНЪК	-	-

Данъчните загуби, които Дружеството има право да пренася, както и непризнатите отсрочени данъчни активи върху данъчните загуби за пренасяне, са представени в следната таблица:

Година на произход	Данъчна загуба	Непризнат отсрочен данъчен актив	Година на изтичане
2017 г.	2	-	2022 г.
2018 г.	123	(12)	2023 г.
2019 г.	68	(7)	2024 г.
2020 г.	41	(4)	2025 г.
2021 г.	(8)	(1)	2026 г.

През 2021 г. Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив в размер на 1 хил. лв. (2020 г. - 4 хил. лв.) във връзка с режим на прилагане на слаба капитализация. Законът не предвижда краен срок за обръщане на временните разлики във връзка с прилагане на режима на слаба капитализация.

15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица, с които Дружеството е извършвало сделки през 2021 г. и 2020 г. са собствениците на Дружеството Вентчър Екуити България ЕАД както и Индустриалконтрол ЕООД и Руно Казанлък ЕАД.

Извършените сделки се отнасят главно до: предоставяне и получаване на парични заеми и извършване на услуги.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лиза за 2021 г. и 2020 г. са както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Финансови приходи		
- приходи от лихви по заем към Вентчър Екуити България ЕАД	9	7
	9	7
Финансови разходи		
- разходи за лихви по заеми от Индустриалконтрол ЕООД	(14)	(14)
Разходи за външни услуги		
- разходи за подизпълнители от Руно Казанлък ЕАД	(72)	(63)
ОБЩО	**(86)**	(77)

Дружеството не е изплащало възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2021 и 2020 г.

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. неуредените разчети със свързани лица са както следва:

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Вземания:		
- Вентчър Екуити България ЕАД – предоставени заеми и лихви	459	359
- Вземания от Руно Казанлък ЕАД - цесия	-	5
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**459**	**364**
Задължения:		
- Индустриалконтрол ЕООД – получени дългосрочни заеми и задължения за лихви лихви	1,226	1,212
- Руно Казанлък ЕАД – по фактура	11	8
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**1,237**	**1,220**

16. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2021 и 2020 година по категориите, определени в съответствие с МСФО 9, са представени в следните таблици:

	31 декември 2021	31 декември 2020
Финансови активи отчитани по амортизирана стойност		
Вземания по лихвени заеми (бел. 5)	459	359
Търговски вземания и вземания от свързани лица (бел. 6)	50	25
Парични средства (бел. 7)	9	3
ОБЩО	**518**	**387**

16. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност		
Задължение към доставчици (бел. 10)	29	12
Задължения по лихвени заеми от свързани лица (бел. 9)	1,226	1,212
ОБЩО	**1,255**	**1,224**

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

Пазарен риск
Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на валутен и лихвен риск.

Валутен риск
Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута само в евро. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Лихвен риск
Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с фиксиран лихвен процент.

Кредитен риск
Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени аванси. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на покупки на стоки и услуги с авансово плащане от доставчици с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск
Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск се извършва от управителя и финансовия и административен директор на Дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати.

16. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2020	До една година	Между една и две години	Между три и пет години	Над пет години	Общо
Заеми от свързани лица	-	-	1,212	-	1,212
Задължения към доставчици	12	-	-	-	12
	12	**-**	**1,212**	**-**	**1,224**

31 декември 2021	До една година	Между една и две години	Между три и пет години	Над пет години	Общо
Заеми от свързани лица	-	-	1,226	-	1,226
Задължения към доставчици	29	-	-	-	29
	29	**-**	**1,226**	**-**	**1,255**

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Капиталът на Дружеството към 31 декември 2021 г. е формиран от собствен капитал и натрупана загуба, възлизащ на 55 хил. лв. (31 декември 2020: 46 хил. лв.). Към 31 декември 2021 година задълженията по лихвени заеми, предоставени от свързани лица, възлизат на 1,226 хил. лв. (31 декември 2020: 1,212 хил. лв.). Дружеството не използва заеми, предоставени от трети лица. Ръководството на Дружеството-майка определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризира дейността на Дружеството.

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2021 г. и 2020 г. е както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо задължения по лихвени заеми	1,226	1,212
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(9)	(3)
Нетен дълг	**1,217**	**1,209**
Общо собствен капитал	55	46
Общо капитал	**1,272**	**1,255**
Коефициент на задлъжнялост	**95.67%**	**96.3%**

17. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Всички активи на Дружеството – като част от търговското му предприятие, са заложени в полза на Банка ДСК ЕАД като обезпечение на вземанията на банката по Договор за банков инвестиционен кредит №2424 от 17 януари 2019 г. сключен между Банка ДСК АД и Вентчър Екуити България ЕАД и Залогът е вписан в Търговския регистър.

18. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване, освен следното.

Във връзка с военния конфликт между Русия и Украйна, започнал с военните действия от страна на Русия на 24 февруари 2022 г. дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия и Беларус. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието върху общата икономическа ситуация и влиянието върху направените прогнози за бъдещото развитие, парични потоци и резултати от дейността на Дружеството.