УП България 8 ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2019 година

Съдържание

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Отчет за всеобхватния доход 3
Очет за финансовото състояние 4
Отчет за промените собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 7
2.1 База за изготвяне 7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 7
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания 16
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение) 17
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 18
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение) 19
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 21
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение) 22
5. Приходи и разходи 22
5. Приходи и разходи (продължение) 23
6. Данък върху доходите 23
6. Данък върху доходите (продължение) 24
7. Имоти, машини и съоръжения 25
8. Нематериални активи 26
9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти 26
10. Парични средства и краткосрочни депозити 27
11. Основен капитал 27
12. Лихвоносни заеми и привлечени средства 27
13. Провизия за демонтаж 27
14. Търговски и други задължения 28
15. Оповестяване на свързани лица 28
17. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала 29
18. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение) 29
19. Финансови инструменти 30
20. Събития след отчетната дата 30

Управител

Аристотелис Хантавас

Седалище и адрес на управление

гр. София 1000
пл. Позитано 2, ет. 5

Регистрационен номер

ЕИК 200310652

Green Power

УП България 8 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА НА УП БЪЛГАРИЯ 8 ЕООД ЗА 2019 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Обща информация за Дружеството

„УП България 8" ЕООД (наричано по-долу "Дружеството") е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200310951. Седалището и адреса на управление на дружеството е в Република България – гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Адресът за кореспонденция е гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Електронният адрес за кореспонденция е EGPB@enel.com.
Предметът на дейността на Дружеството е: изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми е нергийни източници, вътрешна и външна търговска дейност, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена със закон.

Към 31.12.2019 г. управител на Дружеството е Аристотелис Хантавас.

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството от 13 февруари 2019 г., Аристотелис Хантавас замества Георгиос Пападимитриу като управител.

Едноличен собственик на капитала е Енел Грийн Пауър България ЕАД с дял 100 %.

Регистрираният основен капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв.

Дружеството няма назначени лица на трудов договор. За осъществяване на дейността си Дружеството използва услугите на подизпълнители.

Оперативен и финансов преглед на дейността на Дружеството през 2019 г.

През 2019 г. Дружеството е реализирало ***приходи от дейността*** в размер на 1,221 хил. лева.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството има ***оперативни и административни разходи*** в размер на 711 хил. лв., включващи основно разходи за дейности, свързани с експлоатацията на вятърния парк, собственост на Дружеството.

В резултат на това е реализирана ***печалба от оперативна дейност*** в размер на 510 хил. лв.

През 2019 г. Дружеството отчита ***финансов разход за лихви по вътрешно-групов заем*** получен от Енел Грийн Пауър България ЕАД в размер на 39 хил. лева.

Нетната печалба за 2019 г. след облагане с корпоративен данък е в размер на 424 хил. лв.

Нетният дълг към 31 декември 2019 г. е на стойност 2,577 хил. лв. и отразява кредитната линия с Енел Грийн Пауър България ЕАД, усвоена към датата на отчета, минус наличните пари и парични еквиваленти.

Оперативен преглед на дейността

През 2019 г. Дружеството продължава основната си дейност по експлоатация на електрическа централа за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятър).

II. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО И ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ

Финансови инструменти

Експозицията на Дружеството към кредитен, лихвен и валутен риск възниква в нормалния ход на стопанската дейност. През отчетния период Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на тези рискове.

1. Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значителен кредите риск, тъй като негов основен контрагент е Енерго-Про Продажби АД по силата на дългосрочен договор за изкупуване на електроенергия в съответствие със законовите разпоредби. Наличието на средства за изплащането на задълженията на този контрагент се гарантира от законодателството и регулаторните решения на КЕВР. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена.

2. Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране, предимно чрез заеми от собственика.

Green Power

УП България 8 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

3. Валутен риск

Повечето от транзакциите на Дружеството се извършват в лева и евро. Дружеството не е изложено на валутен риск за продажбите, покупките и заемите, защото те не се извършват в друга валута освен евро и лева. Българският лев е фиксиран към еврото – 1 евро се разменя за 1.95583 лева.

4. Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти по отношение на заемните средства с променлива компонента на лихвения процент.

Анализ на чувствителността към гореизложените рискове е представена в бележка 16.

III. ЗНАЧИМИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили значими събития след датата на финансовия отчет.

IV. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма условни задължения и ангажименти към 31 декември 2019 г.

V. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО И ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството ще продължи основната си дейност по експлоатация на електрическа централа за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятър).

Дружеството не развива и не предвижда да развива научноизследователска и развойна дейност.

VI. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. УПРАВЛЕНИЕ

1.1. УПРАВИТЕЛ

Към 31.12.2019 г. управител на Дружеството е Аристотелис Хантавас.

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството от 13 февруари 2019 г., Аристотелис Хантавас замества Георгиос Пападимитриу като управител.

УП България 8 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

1.2. УЧАСТИЕ НА УПРАВИТЕЛЯ В УПРАВЛЕНИЕТО НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА

Аристотелис Хантавас:

Енел Грийн Пауър Хелас СА, Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Енел Грийн Пауър Хелас Съплай Сингъл мембър СА, Управител

Енел Грийн Пауър Хелас Уинд Паркс Саут Евиа Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Парк Анатолис Приниас Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Паркс Катарас Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Паркс Керасиас Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Паркс Милиас Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Паркс Митика Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Паркс Платанос Сингъл мембър СА, Управител

Уинд Паркс Спилиас Сингъл мембър СА, Управител

Енел Грийн Пауър България ЕАД, Изпълнителен директор

УП България 1 ЕООД, Управител

УП България 3 ЕООД, Управител

УП България 6 ЕООД, Управител

УП България 19 ЕООД, Управител

УП България 21 ЕООД, Управител

УП България 26 ЕООД, Управител

УП България 9 ЕООД, Управител

УП България 10 ЕООД, Управител

УП България 11 ЕООД, Управител

УП България 12 ЕООД, Управител

УП България 13 ЕООД, Управител

УП България 14 ЕООД, Управител

УП България 15 ЕООД, Управител

1.3. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Дружеството не е изплащало възнаграждения на Управителя си и не е разпределяло дивиденти към едноличния собственик.

УП България 8 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

1.4. АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ

Едноличен собственик на капитала е Енел Грийн Пауър България ЕАД с дял 100 %. Регистрираният основен капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв.

1.5. ДОГОВОРНИ ОТНОШЕНИЯ

Управителят на Дружеството и Едноличният собственик, и свързани с тях лица не са в договорни отношения извън обичайната дейност на Дружеството или в разрез с пазарните норми.

2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА УПРАВИТЕЛЯ

В съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, Управителят на Дружеството гарантира, че при изготвянето на финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2019 г., последователно са използвани и прилагани подходящи счетоводни политики и са заложени разумни и предпазливи прогнози и оценки. Управителят гарантира също така, че приложимите счетоводни стандарти са следвани и финансовият отчет е изготвен съобразно принципа на действащото предприятие.

Управителят напълно съзнава, че носи отговорност за воденето на достоверна счетоводна информация, за предприемането на разумни мерки за защита на активите на Дружеството, както и за предотвратяването и разкриването на измами и други нередности.

Управителят изразява своята ангажираност пред Дружеството, клиенти и доставчици и очаква нови окуражаващи резултати в резултат на неговата дейност.

3. КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява в съответствие със законодателството на Република България, устава на Дружеството и вътрешните политики и процедури.

Аристотелис Хантавас
Управител

София, 16 март 2020 г.

УП България 8 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Бележки	2019	2018
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на ел.енергия	5.1	1 221	1 320
Приходи от продажба на ел.енергия		**1 221**	**1 320**
Разходи за материали и консумативи		(9)	(9)
Разходи за амортизация		(338)	(334)
Разходи за външни услуги	5.3	(310)	(314)
Други разходи	5.4	(54)	(58)
Оперативна печалба		**510**	**605**
Финансови разходи	5.5	(39)	(39)
Печалба преди данъци		**471**	**566**
Разход за данък върху доходите	6	(47)	(57)
Печалба за годината		**424**	**509**
Друг всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**424**	**509**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**424**	**509**

Аристотелис Хантавас
Управител

Атина Мавридис
Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 16 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 8 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2019 г.

	Бележки	2019	2018
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	4 643	4 930
Нематериални активи	8	359	383
		5 002	**5 313**
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	5.1, 9	869	868
Парични средства и краткосрочни депозити	10	185	146
		1 054	**1 014**
ОБЩО АКТИВИ		**6 056**	**6 327**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	5	5
Неразпределена печалба от минали години		2 638	2 129
Печалба от текущия период		424	509
Общо собствен капитал		**3 067**	**2 643**
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни провизии	13	113	112
Отсрочени данъчни пасиви	6	43	34
		156	**146**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	14	52	57
Краткосрочни провизии		6	2
Лихвоносни заеми и привлечени средства	12,15, 19.1	2 762	3 459
Задължения за данък върху доходите		13	20
		2 833	**3 538**
Общо пасиви		**2 989**	**3 684**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**6 056**	**6 327**

Аристотелис Хантавас
Управител

Атина Мавридис
Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 16 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 8 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Основен капитал (Бележка 15.1)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2018 г.	**5**	**2 129**	**2 134**
Печалба за годината	-	509	509
Общо всеобхватен доход	-	509	509
На 31 декември 2018 г.	**5**	**2 638**	**2 643**
На 1 януари 2019 г.	**5**	**2 638**	**2 643**
Печалба за годината		424	424
Общо всеобхватен доход		424	424
На 31 декември 2019 г.	**5**	**3 062**	**3 067**

Аристотелис Хантавас
Управител

Атина Мавридис
Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 16 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 8 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Бележки	2019	2018
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци	6	**471**	**566**
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	314	309
Амортизация на нематериални активи	8	24	25
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	7		
Приходи от лихви			
Разходи за лихви	5.6	37	38
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		(1)	(197)
(Намаление)/Увеличение на търговските и други задължения		2	11
Намаление/(Увеличение) на салда по договори, права за връщане и суми за възстановяване			
Получени лихви			
Платени лихви		(37)	(38)
Платени данъци върху дохода		(47)	(46)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**763**	**668**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(27)	(18)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(27)**	**(18)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Получени заеми	19.1	39	
Изплащане на привлечени средства	19.1	(736)	(650)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		**(697)**	**(650)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти			
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**146**	**146**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	**185**	**146**

Аристотелис Хантавас
Управител

Атина Мавридис
Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ООД
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 16 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на УП България 8 ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2019.

УП България 8 ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200310652., със седалище гр. София, област София, България и адрес на управление гр. София, пл. Позитано 2, ет. 5. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Крайната компания-майка е Енел СПА.

Дружеството се представлява и управлява от Аристотелис Хантавас.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, с изключение на услугите в качеството на агент, посочени по-долу, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Пояснителна Бележка 3.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Продажба на готова продукция

Приходите от продажба на готова продукция се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на готовата продукция.
Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (например, гаранции, точки за лоялност на клиентите). При определянето на цената на сделката за продажба на готова продукция. Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова).

(i) Променливо възнаграждение

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Дружеството определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на прехвърлянето на стоките към клиента. Приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение се прави на датата на влизане в сила на договора и той се ограничава, докато не стане много вероятно, че когато впоследствие бъде разрешена несигурността, свързана с променливото възнаграждение, няма да възникне съществен обрат (реинтегриране/сторниране) на признатите приходи. Някои договори за продажбата на готова продукция/ стоки/ оборудване дават на клиентите право на връщане на готовата продукция/ стоките/ оборудването и рабати за обем. Правата за връщане и рабатите за обем пораждат променливо възнаграждение.

- **Рабати за обем**

На определени клиенти Дружеството предоставя ретроспективни рабати за обем, след като количеството на закупените през периода продукти надвиши определения в договора праг. Рабатите се компенсират срещу дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните бъдещи рабати Дружеството прилага метода на най-вероятната сума за договори с праг за еднократен обем и метода на очакваната стойност за договори с повече от един праг за обем. Избраният метод, който осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение, се определя основно от броя на праговете за обем, които се съдържат в договора. След това Дружеството прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава задължение за възстановяване за очакваните бъдещи рабати.

(ii) Съществен компонент на финансиране

Дружеството получава краткосрочни аванси от клиентите си. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, то не коригира обещания размер на възнаграждението за отразяване на ефектите на съществен компонент на финансиране, ако на датата на влизане в сила на договора очаква, че периодът между прехвърлянето на обещаните стоки или услуги към клиента и очакваното от клиента плащане за тези стоки или услуги ще бъде една година или по-малко.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти
Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.
Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

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

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

Разходи за сключване на договор/ Разходи за изпълнение на договор

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

Дружеството е избрало да представи разходите за сключване на договор като [отделен клас нематериални активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията на същия ред както амортизацията на нематериалните активи в обхвата на МСС 38 Нематериални активи. / отделен клас активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията в рамките на себестойността на реализираната продукция, промени в разходи по договори или подобна позиция.]

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

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

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване

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

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест" и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

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

Последващо оценяване

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

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Последващо оценяване

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.
Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, заеми към свързани лица и заем към асоциирано предприятие.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)
Дружеството оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Финансови активи (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти) (продължение)
По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход на Дружеството включват инвестиции в котирани дългови инструменти.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Дружеството е избрало неотменимо да класифицира в тази категория капиталовите си инвестиции, които не се търгуват на фондови борси.

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

Тази категория включва деривативни инструменти и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за доходите, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Отписване

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

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

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

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

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)
- Дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 13)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

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

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент.

Дълговите инструменти на Дружеството по справедлива стойност в друг всеобхватен доход включват единствено котирани облигации, които са определени като най-висока категория инвестиции (много добри и добри) и следователно, се считат за инвестиции с нисък кредитен риск. Политиката на Дружеството е да оценява ОКЗ за тези инструменти на 12-месечна база. Когато, обаче, е налице значително повишение на кредитния риск след възникването, провизията се базира на ОКЗ за целия срок на инструмента. Дружеството използва рейтингите както за определяне на това дали кредитният риск на дълговият инструмент е значително повишен, така и за приблизителна оценка на ОКЗ.

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

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

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСФО 9.
Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови пасиви**

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

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

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

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 16.

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

г) Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

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

Активи с право на ползване

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Лизинг (продължение)

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

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

Задължения по лизинги

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

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

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

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

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

Дружеството като лизингодател

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

Счетоводна политика за отчитане на лизинги преди 1 януари 2019 г. - Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Лизинг (продължение)

лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за доходите.

Активите, придобити при условията на финансови лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага МСФО 16 за първи път. По-долу са описани естеството и ефектът на промените в резултат от приемането на този нов счетоводен стандарт.

За първи път през 2019 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 16 *Лизинг*
МСФО 16 е публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17.

Дружеството е приело МСФО 16 по модифицирания ретроспективен метод на приложение с първоначална дата 1 януари 2019 г. Съгласно този метод стандартът се прилага ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното му прилагане се признава на датата на първоначалното приложение. Дружеството е избрало да използва преходната практически целесъобразна мярка и не преоценява дали даден договор е или съдържа лизинг на 1 януари 2019 г. Вместо това то е приложило стандарта единствено към договори, които преди биха били идентифицирани като лизинги при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4 на датата на първоначалното приложение.

При приемането на МСФО 16 Дружеството е приложило един подход за признаване и оценяване за всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Стандартът предвижда специфични преходни изисквания и практически целесъобразни мерки, които не са приложени от Дружеството.

- Лизинги, които преди са били класифицирани като финансови лизинги

Дружеството не променя първоначалните балансови стойности на признатите активи и пасиви на датата на първоначалното приложение по отношение на лизинги, които преди са били класифицирани като финансови (т.е. активите с право на ползване и задълженията по лизинги са равни на активите и пасивите по лизинги, признати съгласно МСС 17). Изискванията на МСФО 16 са приложени към тези лизинги, считано от 1 януари 2019 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения

МСФО 16 ***Лизинг (продължение)***

- Лизинги, които преди това са били отчитани счетоводно като оперативни лизинги

Дружеството признава активи с право на ползване и задължения по лизинги за тези лизинги, които преди са били класифицирани като оперативни, с изключение на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност.
Към датата на първоначалното прилагане, Дружеството няма действащи лизингови договори.

КРМСФО 23 ***Несигурност при третиране на данъци върху дохода***
Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 9 ***Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране***
Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 28 ***Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия***
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 19 ***Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана***
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2018
В цикъла 2015-2018 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване.

Моля, вижте Пояснителна бележка 23 за информация относно потенциалните бъдещи плащания за наеми, свързани с периоди след датата на упражняване на опциите за удължаване и прекратяване, които не са включени в срока на лизинга.

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент
Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга.

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

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти:

Вземанията от Енерго-про Продажби АД в размер на 743 хил. лв. са предмет на търговски и част от тях съдебен спор във връзка с неправилно тълкуване на регулаторно Решение СП-1 от 2015. Развитието на съдебните дела до момента на настоящия финансов отчет ни дават увереност, че вземанията ще бъдат изплатени. Законната лихва върху тях превишава неколкократно стойността на финансиране на Дружеството, с което биха били обезценени вземанията. Предвид това, няма основание за обезценка на тези вземания.

Вземанията от Алпик Енергия България ЕООД в размер на 96 хил. лв. и от Фонд „Сигурност на електроенергийната система" в размер на 23 хил.лв. са във връзка с електроенергия продадена през месец декември 2019. На база на исторически данни за събираемостта на подобни вземания, считаме рискът от неизпълнение за незначим и следователно, тези вземания не подлежат на обезценка.

- Съображения, свързани с принципал спрямо агент

Дружеството сключва договори с клиентите си за придобиване от тяхно име на специално оборудване, произведено от чуждестранни доставчици. По силата на тези договори Дружеството предоставя услуги за доставка (т.е. координира избора на подходящи доставчици и управлява поръчката и доставката на оборудването). Дружеството е определило, че то не контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени към клиентите и не е в състояние да управлява използването на оборудването или да получава ползите от него. Изложените по-долу фактори показват, че Дружеството не контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени към клиентите. Следователно, то е определило, че действа в качеството на агент в тези договори.

- Дружеството не носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на посоченото оборудване.
- Дружеството не носи риска за материалните запаси преди или след като посоченото оборудване бъде прехвърлено към клиента, тъй като то закупува оборудване единствено след одобрение от клиента, а чуждестранният доставчик експедира оборудването директно към клиентите.
- Дружеството не упражнява усмотрение при определянето на цената на посоченото оборудване. Възнаграждението му по тези договори се базира единствено на разликата между максималната покупна цена, определена от клиента, и крайната цена, договорена между Дружеството и чуждестранния доставчик.

В допълнение Дружеството е заключило, че то прехвърля контрола върху услугите (т.е. организацията за предоставянето на оборудването от чуждестранния доставчик) в определен момент във времето, при получаването на оборудването от страна на клиента, тъй като това е моментът, в който клиентът получава ползите от услугите на Дружеството в качеството му на агент.

- Определяне на метод за приблизителна оценка на променливото възнаграждение и преценка на ограничението

Някои договори за продажба на готова продукция включват право за връщане и рабати за обем, което поражда променливо възнаграждение. При приблизителната оценка на променливото възнаграждение от Дружеството се изисква да използва или метода на очакваната стойност, или метода на най-вероятната сума, въз основа на който метод по-добре може да се прогнозира сумата на възнаграждението, на което то ще има право.

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

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

Дружеството е определило, че методът на очакваната стойност е подходящ метод, който може да се използва при приблизителната оценка на променливото възнаграждение за продажбата на готова продукция /стоки/ оборудване с право на връщане, имайки предвид големия брой договори с клиенти, които имат сходни характеристики. При приблизителната оценка на променливото възнаграждение за продажбата на готова продукция /стоки/ оборудване с рабати за отстъпка, Дружеството е определило, че използването на комбинация от метода на най-вероятната сума и метода на очакваната стойност е подходящо. Избраният метод, който най-добре предвижда сумата на променливото възнаграждение, се определя основно от броя на праговете за обем, съдържащ се в договора. Методът на най-вероятната сума се използва за договори с един праг за обем, докато методът за очакваната стойност се използва за договори с повече от един праг за обем.

Преди да включи какъвто и да било размер на променливо възнаграждение в цената на сделката, Дружеството преценява дали сумата на променливото възнаграждение е ограничена. На база исторически опит, бизнес прогнози и актуални икономически условия Дружеството е определило, че приблизителните оценки за променливото възнаграждение не са обект на ограничение. В допълнение, несигурността на променливото възнаграждение ще се разреши в рамките на кратък период от време.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти
Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания и активите по договори с клиенти. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба (например, географски принцип, вид продукт, тип и рейтинг на клиента и покритие с акредитиви и други форми на застраховка на кредити).

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания и активите по договори с клиенти на Дружеството е оповестена в Пояснителна бележка 13.

Провизия за демонтаж
Дружеството признава провизия за задължението си да демонтира изградения ветрогенератор. Определянето на провизията за демонтаж изисква ръководството да направи преценка относно разходите за възстановяване на имота върху който е изграден ветрогенератора в първоначалния му вид. Към 31 декември 2019 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за демонтаж е в размер на 113 хил. лв. (2018 г.: 112 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 16.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 2.2.

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

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 17*: Застрахователни договори*
Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Дружеството.

МСФО 3 ***Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес***
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в **МСС 1** ***Представяне на Финансови Отчети и*** **МСС 8** ***Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост***
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

Концептуална рамка за финансово отчитане
БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2019 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и трябва да се прилагат ретроспективно. Позволява се и по-ранното им прилагане. През септември 2019 г. Съвета по международните счетоводни стандарти (СМСС) публикува изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, с което приключи фаза 1 от работата си в отговор на ефектите върху финансовото отчитане от реформата на междубанковите лихвени проценти. Фаза 2 ще се фокусира върху проблеми, които могат да възникнат, когато лихвените показатели бъдат заменени с безрискови лихвени проценти. Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, в които се налага ориентиран към бъдещето анализ. Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от продажба на ел. енергия

По-долу е представена разбивка на приходите от продажба на ел. енергия:

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
1. Видове		
- Приходи от продажба на електроенергия по преференциални цени и премия	984	1 297
- Приходи от продажба на електроенергия по свободно договорени цени	216	20
- Приходи от нетен положителен небаланс	21	3
Общо приходи от договори с клиенти	**1 221**	**1 320**
2. Географски пазари		
България	1 221	1 320
Общо приходи от договори с клиенти	**1 221**	**1 320**

Салда по договори

	31 декември 2019 г.
	хил. лв.
Търговски вземания (Пояснителна бележка 9)	**862**

Търговските вземания не са лихвоносни .

5. Приходи и разходи (продължение)

5.2 Разходи за външни услуги

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за балансираща енергия	152	150
Подръжка и текущи ремонти	33	42
Техническа експлоатация и търговски мениджмънт	48	60
Цена за достъп до мрежата	27	35
Застраховки	11	11
Правни услуги	13	3
Такса СОТ		-
Други	26	13
	310	**314**

5.3 Други разходи

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Държавни и други такси		59
		59

5.4 Финансови разходи

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	37	38
Други финансови разходи	1	1
Финансови разходи за демонтаж на ветрогенератор	1	
	39	39

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	2019	2018
Отчет за доходите	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху дохода	37	51
Приход по отсрочени данъци	10	6
Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата	**47**	**53**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%). През 2020 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г., е представено по-долу:

6. Данък върху доходите (продължение)

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	471	566
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2019 г. (2018 г.: 10%)	47	57
Други		-
	47	**57**

Отсрочените данъци към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. са свързани с следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2019	2018	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни пасиви				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(73)	(63)	(10)	(10)
Отсрочени данъчни активи				
Обезценка на дълготрайни активи	24	24		-
Провизия за демонтаж	6	5	1	4
			(9)	(6)
Приход/(разход) по отсрочени данъци			**(9)**	**(6)**
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	**(43)**	**(34)**		

Равнение на отсрочените данъци, нетно

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	(34)	(28)
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	(9)	(6)
На 31 декември	**(43)**	**(34)**

7. Имоти, машини и съоръжения

	Съоражения, машини и обурудване	В процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2018 г.	8 176	3	8 179
Придобити	62	-	62
На 31 декември 2018 г.	8 238	3	8 241
Придобити	27		
На 31 декември 2019 г.	8 265	3	8 268
Амортизация и обезценка:			
На 1 януари 2018 г.	3 002	-	3 002
Начислена амортизация за годината	309	-	309
На 31 декември 2018 г.	3 311	-	3 311
Начислена амортизация за годината	314	-	314
На 31 декември 2019 г.	3 625	-	3 625
Балансова стойност:			
На 1 януари 2018 г.	**5 174**	**3**	**5 177**
На 31 декември 2018 г.	**4 927**	**3**	**4 930**
На 31 декември 2019 г.	**4 640**	**3**	**4 643**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Компанията майка – Енел Грийн Пауър България ЕАД е извършила тест за обезценка на групата на нейните дъщерни дружества, при който стойността на нетните инвестиции, оценена по метода на дисконтираните парични потоци, надвишава отчетната им стойност.

Други оповестявания

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи през 2018г. са свързани с изграждането на система за предаване на данни в реално време.

8. Нематериални активи

	Права на строеж и сервитутни права	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2018 г.	623	623
На 31 декември 2018 г.	623	623
На 31 декември 2019 г.	623	623
Амортизация и обезценка:		
На 1 януари 2018 г.	216	216
Начислена амортизация за годината	24	24
На 31 декември 2018 г.	240	240
Начислена амортизация за годината	24	24
На 31 декември 2019 г.	264	264
Балансова стойност:		
На 1 януари 2018 г.	**407**	**407**
На 31 декември 2018 г.	**383**	**383**
На 31 декември 2019 г.	**359**	**359**

9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти и доставчици	862	861
Авансови плащания	7	7
	869	**868**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане 15 дни.

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

			Просрочени, но необезценени				
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
2019	862	119					743
2018	861	133	173	-	-	-	555

9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти (продължение)

Търговски вземания

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания, брутно	862	861
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания		-
Търговски вземания, нетно	862	861
Данъци за възстановяване		-
Други вземания	7	7
	869	**868**

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	185	146
	185	**146**

11. Основен капитал

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Записан капитал	5	5
	5	**5**

12. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2019	2018
			хил. лв.	*хил. лв.*
Краткосрочни	3-месечен ЮРИБОР + 1.55%	31.12.2019	2 762	3 459
			2 762	**3 459**

13. Провизия за демонтаж

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	112	67
Призната (Бележка 5.5)	1	45
На 31 декември	**113**	**112**

14. Търговски и други задължения

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	47	32
Задължения към свързани лица	5	5
Други задължения към бюджета	19	20
	71	**57**

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

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е Енел СПА.

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

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица					
Компания-майка					
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2019		58		5
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2018		63		5
	2019				**5**
	2018			-	**5**

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Заеми от свързани лица					
Компания-майка					
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2019		37		2 762
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2018		38		3 459
	2019				**2 762**
	2018				**3 459**

16. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2019 г. (2018 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2019 г., както и през 2018 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути в евроТъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

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

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

19. Финансови инструменти

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Бележка 19.1 Финансови инструменти - Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

	1 януари 2019 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31 декември 2019 г.
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	**3 459**	39	(736)					**2 762**
Текущи задължения по финансов лизинг								
Нетекущи лихвоносни заеми и привлечени средства								
Нетекущи задължения по финансов лизинг								
Задължения за дивиденти								
Деривативни инструменти								
Общо пасиви от финансова дейност	**3 459**	**39**	**(736)**					**2 762**

20. Събития след отчетната дата

Не са настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.