"РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 година

АКТИВИ	Приложение	31.12.2020 г. хил. лв.	31.12.2019 г. хил. лв.
Нетекущи активи			
Активи с право на ползване	1.1.	1 824	2 091
Имоти, машини и съоръжения	1.2.	30 392	8 287
Общо нетекущи активи		32 216	10 378
Текущи активи			
Материални запаси	1.3.	447	447
Текущи търговски вземания	1.4.	9	20
Други текущи вземания и активи	1.5.	1 069	82
Пари и парични еквиваленти	1.6.	434	475
Общо текущи активи		1 959	1 024
Общо активи		**34 175**	**11 402**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Приложение	31.12.2020 г. хил.лв.	31.12.2019 г. хил.лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	1.7.1.	**9 935**	**5**
Регистриран капитал		5	5
Невнесен капитал			
Допълнителен капитал		9 930	-
Резерв от преоценки	1.7.3.	**19 918**	**5 007**
Финансов резултат	1.7.3.	**(3 040)**	**(2 239)**
Натрупани печалби/загуби		(2 419)	(1 643)
Печалба/загуба за годината		(621)	(596)
Общо собствен капитал		**26 813**	2 773
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8.	4 192	2 704
Нетекущи търговски задължения	1.9.	1 872	1 813
Пасиви по отсрочени данъци	1.10.	326	413
Общо нетекущи пасиви		6 390	4 930
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.11.	778	2 918
Текущи търговски задължения	1.12.	152	744
Данъчни задължения	1.13.	2	-
Задължения към персонала	1.14.	2	2
Други текущи задължения	1.15.	38	35
Общо текущи пасиви		972	**3 699**
Общо собствен капитал и пасиви		34 175	**11 402**

Приложенията от страница 7 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 31 март 2021 г. от:

Управител:
Гинка Николова Върбакова

Съставител:
РОВИНИ ЕООД
Росица Кинова - Русинова

Заверил:
"Делойт Одит" ООД
Емил Бадов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.07.2021

"РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2020 година

	Приложение	2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.
Приходи			
Приходи по договори с клиенти	2.1.1.	**1 794**	1 843
Приходи от продажба на продукция		1 794	1 836
Приходи от продажба на услуги			7
Други доходи	2.1.2.	**-**	**8**
Общо приходи		1 794	1 851
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(2 068)	(2 159)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(4)	(4)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(382)	(499)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(1 477)	(1 476)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(109)	(28)
Други разходи	2.2.5.	(96)	(152)
Финансови разходи	2.2.6.	(276)	(308)
Общо разходи без разходи за данъци		(2 344)	(2 467)
Загуба преди разходи за данъци		(550)	(616)
Разход за/приход от данъци	2.2.7.	(71)	20
Изменение на отсрочени данъци		(71)	20
Загуба за годината		(621)	(596)

Приложенията от страница 7 *до страница* 98 *са неразделна част от финансовия отчет.*

Финансовият отчет е одобрен на 31 март 2021 г. от:

Управител:
Гинка Николова Върбанова

Съставител:
РОВИНИ ЕООД **Росица Кинова - Русинова**

Заверил:
"Делойт Одит" ООД **Емил Бадов**
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.07.2021

"РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2020 година

	Приложение	2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.
Загуба		(621)	(596)
Друг всеобхватен доход	2.3.1.	14 911	79
Статии, които не подлежат на прекласификация в печалбата или загубата впоследствие, в т.ч:		14 911	79
Печалби от преоценка на нетекущи активи		14 911	79
Общ всеобхватен доход		14 290	(517)

Приложенията от страница 7 *до страница* 38 *са неразделна част от финансовия отчет.*

Финансовият отчет е одобрен на 31 март 2021 г. от:

Управител:
Гинка Николова Върбакова

Съставител:
РОВИНИ ЕООД **Росица Кинова - Русинова**

Заверил:
"Делойт Одит" ООД **Емил Бадов**
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.07.2021

"РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2020 година

	2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	1 865	2 660
Плащания на контрагенти	(1 431)	(579)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(113)	(24)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	-	(154)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	756	-
Платени корпоративни данъци	(106)	-
Други парични потоци от оперативна дейност	(44)	(9)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**927**	**1 894**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(9 816)	(1 380)
Плащания по предоставени заеми	-	(10)
Постъпления от предоставени заеми	-	10
Нетни парични поотоци, използвани в инвестиционната дейност	**(9 816)**	**(1 380)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени допълнителни парични вноски от собствениците	9 930	-
Изплатени дивиденти	(180)	(65)
Постъпления по получени заеми	3 075	584
Плащания по получени заеми	(2 868)	(680)
Платени лихви и такси по получени заеми	(1 109)	(105)
Други парични потоци от финансова дейност	-	(1)
Нетни парични потоци от/(използвани за) финансовата дейност	**8 848**	**(267)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(41)**	**247**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**475**	**228**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**434**	**475**

Приложенията от страница 7 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 24 март 2021 г. от:

Управител:
Гинка Николова Върбакова

Съставител:
РОВИНИ ЕООД — **Росица Кинова - Русинова**

Заверил:
"Делойт Одит" ООД — **Емил Бадов**
Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 29.07.2021

"РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2020 година

	Основен капитал	*Допълнителен капитал*	*Резерв от преоценки*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо към 31.12.2018 г.	5	-	4 928	(614)	4 319
Промени в собствения капитал за 2019 г.	-	-	79	(1 625)	(1 546)
Друг всеобхватен доход	-	-	*79*	-	*79*
Печалби от преоценка на нетекущи активи			79		79
Загуба за периода				*(596)*	*(596)*
Общ всеобхватен доход за 2019 г.	-	-	79	(596)	(517)
Дивиденти				*(65)*	*(65)*
Други изменения в собствения капитал				*(964)*	*(964)*
Салдо към 31.12.2019 г.	5	-	5 007	(2 239)	2 773
Промени в собствения капитал за 2020 г.	-	9 930	14 911	(801)	24 040
Друг всеобхватен доход	-	-	*14 911*	-	*14 911*
Печалби от преоценка на нетекущи активи			14 911		14 911
Загуба за периода				*(621)*	*(621)*
Общ всеобхватен доход за 2020 г.	-	-	14 911	(621)	14 290
Дивиденти				*(180)*	*(180)*
Допълнителни парични вноски от собствениците		*9 930*			*9 930*
Салдо към 31.12.2020 г.	5	9 930	19 918	(3 040)	26 813

Приложенията от страница 7 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 31 март 2021 г. от:

Управител:
Гинка Николова Върбакова

Съставител:
РОВИНИ ЕООД **Росица Кинова - Русинова**

Заверил:
"Делойт Одит" ООД **Емил Бадов**
Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 29.07.2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 033 ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

"РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2020
(Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„РИАЛ СТЕЙТС" ЕООД

Управител
Гинка Николова Върбакова

Съставител
РОВИНИ ЕООД
Росица Емилова Кинова- Русинова

Юристи
Адв. Милена Стоева

Държава на регистрация на Дружеството
Р. България

Седалище и адрес на регистрация
област София (столица), община Столична
гр. София 1618, район р-н Витоша
ул. Околовръстен път No 3, ет. 7, ап. 73 А

Място на офис или извършване на стопанска дейност
ФЕЦ Риал Стейтс и ФЕЦ Риал Стейтс 2 – с. Сбор, землище на с. Сбор, Общ. Пазарджик

Обслужващи банки
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД
ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Брой служители
4 бр. Служители

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството
Организация, покупка на терени, проектиране, строеж, управление и експлоатация на технологии и енергийни обекти от възобновяеми и алтернативни източници - слънчеви, вятърни и др. електроцентрали, услуги в областта на алтернативните енергии, производство, пренос, разпределение и продажба на електрическа енергия от възобновяеми и алтернативни енергийни източници, както и всяка друга незабранена от закона дейност

Дата на финансовия отчет
31.12.2020г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2020г. и завършваща на 31.12.2020г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2019г. и завършваща на 31.12.2019г.
Дата на одобрение за публикуване
31.03.2021г

Орган, одобрил отчета за публикуване
Съветът на директорите на едноличния собственик на капитала, чрез решение, вписано в протокол от дата 31.03.2021г

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Риал Стейтс ЕООД (Дружеството) води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2020 г., и които са приети от Европейския съюз (ЕС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които са уместни за неговата дейност.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2020 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"** - Определение за същественост - прието от ЕС на 29 ноември 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020),
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес прието от ЕС на 21 април 2020 (в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване" и МСФО 7 "Финансови инструменти: Оповестяване"** – Реформа на референтните лихвени проценти – приети от ЕС на 15 януари 2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 (прието от ЕС на 9 октомври 2020 и в сила най-късно от 1 юни 2020 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО,** приети от ЕС на 29 ноември 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

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

- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9"**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг** - Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2, прието от ЕС на13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021).

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

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

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 17 Застрахователни договори**, включително изменения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – Постъпления преди предвижданата употреба (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 - 2020**)", произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и Насоки № 2 за прилагане на МСФО:** Оповестяване на счетоводната политика (в сила за годишни периоди, започващи на или след 12 февруари 2021);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 12 февруари 2021).

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.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активите се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Дружеството е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.
Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.
Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

-при продажба на актива;
или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.
Когато в хода на обичайната си дейност Дружеството рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в Дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Инвенторен парк	5
Фотоволтаични модули	10
Съоръжения	6,67-10
Компютри	2
Други дълготрайни активи	6,67

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Дружеството отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че Дружеството ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;
и
-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :
-разменната дейност няма търговска същност;
или
-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.
Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако Дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите направени от датата на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за Дружеството.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5
и
- датата, на която активът е отписан.

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСФО 9.

Финансови активи и пасиви

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.
Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката.

Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.
Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство, действащо на съответния пазар, се признават на датата на уреждане на сделката.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в три категории:
- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Дружеството класифицира притежаваните от него финансови активи по амортизируема стойност

Тази категория е най-съществената за Дружеството. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:
- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва методът на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.
Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски и други вземания.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.
Дружеството прилага метода на процента загуба, който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали е налице съществено увеличение на кредитния риск, когато има забавяне в договорените парични потоци над 30 дни.

Дружеството приема, че е налице неизпълнение на условията за даден финансов актив, когато забавянето на договорените парични потоци е над 90 дни. В определени случаи обаче, Дружеството може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по амортизирана стойност и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по банкови кредити, заеми от свързани лица и лизингови задължения.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти по смисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Тази категория е най-използваната от Дружеството. След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в отчета за доходите.

Нетиране

Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или
- Дружеството няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
Сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъ-

де възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са активи:
-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
-материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини/.
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.
Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.
Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.
Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.
Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.
Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.
В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:
-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
-разходи за съхранение в склад.
-административни разходи.
-разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги
Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на

материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Ако Дружеството придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на Дружеството. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от Дружеството или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал Дружеството прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и други подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премийни резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и учредителния акт на Дружеството.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:
Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
- Текущият данък върху дохода за текущия и предходните периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценява по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.
Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
  или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на Дружеството, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение Дружеството е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
  и
- като резултат Дружеството създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
  и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.
Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Дружеството признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които Дружеството признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг

всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Признаване на приходи

Дейността на Дружеството е свързана с продажба на електроенергия. 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 тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Продажба на електрическа енергия

Дружеството е оценило, че съгласно изискванията на МСФО 15, продажбата на електрическа енергия е част от серия разграничими стоки, които по същество са еднакви и следват един и същи начин на прехвърляне към клиентите, и тази серия се третира като едно задължение за изпълнение. Всяка разграничима стока в серията представлява задължение за изпълнение, което се удовлетворява в течение на времето, и се използва един и същи метод за определяне етапа на завършеност на всяка разграничима стока в серията (на база месечно замерване и фактуриране), тъй като клиентът получава и консумира ползите от изпълнението на Дружеството, докато Дружеството изпълнява. Затова Дружеството е възприело политика на признаването на прихода от продажба на електрическа енергия по метода „в течение на период от време" (месечно), като прилага практическа целесъобразна мярка „право на фактуриране".

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на Дружеството няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на Дружеството.

Ликвиден риск

Рискът, че Дружеството ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на Дружеството е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на Дружеството по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Дружеството прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
И
зползването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без значение на това дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСФО 16, лизингът се признава като актив с право на ползване и съответно задължение към датата, на която лизинговият актив е достъпен за използване от Дружеството.

Активите и пасивите, произтичащи от лизинг, първоначално се оценяват на база настояща стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания (включително по същество фиксирани плащания), намалена с всички вземания за стимули за лизинг;
- променлива лизингова вноска, която се основава на индекс или лихва, първоначално измерена с помощта на индекса или курс към датата на започване
- суми, които се очаква да бъдат изплатени от Дружеството при гаранции за остатъчна стойност;
- цена на упражняване на опция за покупка, ако Дружеството има основание да използва тази опция, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява факта, че Дружеството, упражнява тази опция.

Лизинговите плащания, които се извършват при разумно определени опции за удължаване, също се включват в оценяването на пасива.

Лизинговите плащания се дисконтират, като се използва лихвеният процент , включен в лизинга. Ако този лихвен процент не може да бъде лесно определен се използва инкременталният лихвен процент на лизингополучателя, който е процентът, който отделният лизингополучател би трябвало да плати, за да получи средства, необходими за получаване на актив с подобна стойност към актива с право на ползване в подобна икономическа среда със сходни условия, сигурност и условия.

За да определи инкременталния лихвен процент, Дружеството:
- Използва неотдавнашно финансиране от трети страни, получено от отделния лизингополучател, като отправна точка, коригирана за отразяване на промените в условията на финансиране от получаването на финансиране от трета страна;
- използва подход за надграждане който започва с безрисков лихвен процент, коригиран за кредитен риск за лизинг, който няма скорошно финансиране от трети страни, и
- прави корекции, специфични за лизинговия договор, например срок, държава, валута и сигурност.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.
Лизинговите плащания се разпределят между главни и финансови разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през лизинговия период, така че да се получи постоянен периодичен процент на лихва върху остатъка от пасива за всеки период.

Активите с право на ползване се оценяват по себестойност, включваща следното:
- сумата на първоначалното оценяване на лизинговото задължение;
- всякакви лизингови плащания, направени към или преди датата на започване, намалени с получените стимули за лизинг;
- всички първоначални директни разходи и
- разходи за възстановяване

Активите с право на ползване обикновено се амортизират през по-краткия срок на годност на актива и срока на лизинга на линейна база. Ако Дружеството има основание да използва опция за покупка, активът с право на ползване се амортизира през полезния живот на основния актив.
Плащанията, свързани с краткосрочни лизинги на оборудване и превозни средства, както и всички лизинги на активи с ниска стойност се признават на линейни база като разход в печалбата или загубата. Краткосрочните лизинги са лизингови договори със срок на лизинг 12 месеца или по-малко. Активите с ниска стойност включват ИТ оборудване и дребни предмети от офис мебели.

Критични преценки при определяне срока на лизинга
При определяне на срока за лизинг, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не използват опция за прекратяване. Опцията за удължаване е включен в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор ще е удължен.
За лизинговите договори за имоти, машини и оборудване обикновено са най-уместни следните фактори:
- Ако има значителни санкции за прекратяване, Дружеството обикновено е сигурно, че ще удължи.
- Ако се очакват подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено дружеството е сигурно, че ще удължи.
- В противен случай Дружеството обмисля други фактори, включително историческата продължителност на лизинга, разходите и прекъсване дейността на дружеството, необходими за замяна на лизинговия актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.
Разграничават се два вида събития:
- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:
-естеството на събитието;
и
-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Дружеството прилага МСС 23 относно разходите по заеми.
Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.
Другите разходи по заеми се признават като разход.
Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.
Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за Дружеството и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.
Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.
Дружеството капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.
Началната дата на капитализацията е датата, на която Дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
  както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Дружеството преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.
Дружеството прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството;
  или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството.
Условните активи и пасиви не се признават в отчета за финансовото състояние.

Отчет за паричните потоци

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
  и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - всяка статия на друг всеобхватен доход;
  - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

Справедлива стойност

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност" се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност, както на финансови инструменти така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 „Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСФО 16 „Лизинг", както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова оценяване. Такава е оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 „Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 „Обезценка на активи". МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен или най – изгоден пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценен приблизително чрез друга техника на оценяване.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, които се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Дружеството оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При оценяването по справедлива стойност Дружеството отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, Дружеството отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на Дружеството да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, Дружеството признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

В зависимост от обстоятелствата се използват подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойностяване

При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Активи с право на ползване

	Машини и оборудване	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2019г.	2 358	**2 358**
Салдо към 31.12.2019	**2 358**	**2 358**
Амортизация		
Салдо към 01.01.2019г.	**-**	**-**
Начислена	267	267
Салдо към 31.12.2019	**267**	**267**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 01.01.2019г.	**2 358**	**2 358**
Балансова стойност към 31.12.2019	**2 091**	**2 091**
Салдо към 01.01.2020г.	2 358	**2 358**
Салдо към 31.12.2020	**2 358**	**2 358**
Амортизация		
Салдо към 01.01.2020г.	**267**	**267**
Начислена	267	267
Салдо към 31.12.2020	**534**	**534**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 01.01.2020г.	**2091**	**2091**
Балансова стойност към 31.12.2020	**1824**	**1824**

1.2. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Съоръжения	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2018	**3 550**	**6 610**	**-**	**1 971**	**12 131**
Постъпили	-	-	-	510	510
Излезли	(772)	-	-	-	(772)
Салдо към 31.12.2019	**2 778**	**6 610**	**-**	**2 481**	**11 869**
Постъпили	524	-	3	140	667
Трансфери	510	-	-	(510)	(510)
Салдо към 01.01.2020	**3 812**	**6 610**	**3**	**2 111**	**12 536**
Преоценка	**14 832**	-	-	-	14 832
Постъпили	44	-	6	8 433	8 483
Трансфери	20	-	-	(20)	-
Салдо към 31.12.2020	***18 708***	**6 610**	**9**	**10 524**	**35 851**
Амортизация					
Салдо към 31.12.2018	**-**	**1 296**	**-**	**-**	**1 296**
Начислена	-	1 744	-	-	1 744
Салдо към 31.12.2019	**-**	**3 040**	**-**	**-**	**3 040**
Начислена	-	1 209	-	-	1 209
Салдо към 01.01.2020	**-**	**4 249**	**-**	**-**	**4 249**
Начислена	**-**	1 208	**2**	**-**	**1 210**
Салдо към 31.12.2020	**-**	5 457	**2**	**-**	**5 459**
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2019	**3 812**	**2 361**	**3**	**2 111**	**8 287**
Балансова стойност към 31.12.2020	**18 708**	**1 153**	**7**	**10 524**	**30 392**

В края на отчетния период е извършен преглед за обезценка на активите, включени в групата на материалните активи. Резултатите от него показват, че към 31.12.2020 година не са налице условия за обезценка по смисъла на МСС 36 Обезценка на активи.
Дружеството не притежава активи, върху които да са наложени възбрани. Дружеството е предоставило обезпечение върху активите си във връзка със задължения си към финансови предприятия, описани в приложение 6 Условни активи и пасиви.

Дружеството е извършило еднократна преоценка на дълготрайните материални активи във връзка с преминаване по МСФО през 2016г. Оценката на лицензираните оценители е към 31.12.2017 г. за нуждите на изготвяне на встъпителен отчет за финансовото състояние по МСФО. В резултат на което прилагането на модела на цена на придобиване е модифицирано с преоценката на всички дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност. Разликите от извършените преоценки са формирали преоценъчен резерв, който е в размер на 5 424 хил. лв. Към 31.12.2020 г. е извършена оценка на пазарната стойност на земите на Дружеството. На база оценката на лицензирания оценител е направена преоценка на земите в размер на 14 832 хил лв. След преоценката преоценъчния резерв към 31.12.2020 г. възлиза на 19 918 хил лв.

1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Спомагателни материали	17	17
Материали на отговорно пазене	430	430
Общо	**447**	**447**

Към 31.12.2020г ръководството на Дружеството е извършило тест за обезценка на материалните си запаси съгласно изискванията на МСС 2 и не са установени индикации за превишение на отчетната стойност на активите над нетната реализируема стойност на същите.

1.4. Текущи търговски вземания

Вид	31.12.2020	31.12.2019 г.
Вземания по договори с клиенти /нетно/	**9**	**18**
Вземания по договори с клиенти	21	30
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(12)	(12)
Вземания по предоставени аванси	**-**	**2**
Вземания по предоставени аванси	-	2
Общо	**9**	**20**

Към 31.12.2019 и 31.12.2020г. ръководството на Дружеството е извършило преглед на текущите вземания за очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9. Не са установени индикации за обезценка на същите.

Възрастова структура на вземанията

период на възникване	31.12.2020 г.	относителен дял
До 90 дни	9	42.85%
над 1 година	12	57.15%
Общо	**21**	**100%**

Вземанията с период на възникване над 1 година са напълно обезценени.

Движение на обезценките на вземанията

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Салдо в началото на годината	**12**	**29**
Възстановени суми поради плащания	-	(8)
Изписани суми през годината като несъбираеми	-	(9)
Салдо в края на годината	**12**	**12**

1.5. Други текущи вземания и активи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по съдебни спорове /нето/	**-**	**29**
Вземания по съдебни спорове	-	29
Други текущи вземания	**-**	**7**
Предплатени разходи	-	7
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	**1 069**	**46**
Данък върху добавената стойност	1 031	40
Корпоративен данък	33	5
Други данъци	5	1
Общо	**1 069**	**82**

Дружеството е извършило преглед за обезценка на вземанията към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Не са установени индикации за обезценка.

1.6. Парични средства

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой	**4**	**35**
в лева	4	35
Парични средства в разплащателни сметки	**430**	**440**
в лева	319	341
във валута	111	99
Общо	**434**	**475**

1.7. Собствен капитал
1.7.1 Основен капитал

Съдружник	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой дялове	Стойност лв.	Платени лв.	% Дял	Брой дялове	Стойност лв.	Платени лв.	% Дял
Солар Грийн Енерджи ЕАД	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%
Общо:	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**

1.7.2. Допълнителен капитал

През 2020 г. едноличният собственик на Дружеството е направил допълнителни парични вноски в размер на 9,930 хил.лв. Сумите са изцяло внесени. Съгласно решение на едноличния собственик вноските ще бъдат преобразувани в основен капитал на Дружеството. Към 31.12.2020 г. и към датата на одобрение на настоящия финансов отчет процесът по преобразуване в основен капитал все още не е приключен, поради което вноските са представени като допълнителен капитал.

1.7.3. Резерв от преоценки

	Резерв от преоценки	Общо резерви
Резерви към 31.12.2017 г.	**5424**	**5 424**
Увеличения от:	**79**	**79**
Други – усвоена част от преоценъчен резерв	79	79
Намаления от:	**(575)**	**(575)**
Преоценка на активи	(575)	(575)
Резерви към 31.12.2018 г.	**4 928**	**4 928**
Увеличения от:	**79**	**79**
Други – усвоена част от преоценъчен резерв	79	79
Резерви към 31.12.2019 г.	**5 007**	**5 007**
Увеличения от:	**79**	**79**
Други – усвоена част от преоценъчен резерв	79	79
Преоценка на активи	14832	14832
Резерви към 31.12.2020 г.	**19918**	**19918**

Формираният резерв от преоценки е във връзка с формирането на справедлива пазарна стойност на нетекущите активи във връзка с преминаване по МСС към 1.1.2016г. През 2020г е направена преоценка на земя за 14 832 хил. лв.

1.7.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2018 г.	**1 188**
Намаления от:	**(65)**
Разпределение на дивиденти	(65)
Печалба към 31.12.2019 г.	**1 123**
Намаления от:	**(180)**
Разпределение на дивиденти	**(180)**
Печалба към 31.12.2020 г.	**943**
Загуба към 31.12.2018 г.	**(2 766)**
Увеличения от:	**(596)**
Загуба за годината 2019	(596)
Загуба към 31.12.2019 г.	**(3 362)**
Увеличения от:	**(621)**
Загуба за годината 2020	(621)
Загуба към 31.12.2019 г.	**(3 983)**
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	**(1 578)**
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	**(2 239)**
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	**(3 040)**

1.8. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по получени кредити	4 192	2 685
Задължения по начислени лихви към свързани лица от групата	-	19
Общо	**4 192**	**2 704**

1.9. Нетекущи търговски задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Нетекущи търговски задължения	**1 872**	**1 813**
Нетекущи търговски задължения	1 872	1 813
Общо	**1 872**	**1 813**

1.10. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 декември 2020	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	3 816	382			(800)	(81)	3 016	301
Амортизации	310	31			(61)	(6)	249	25
Общо пасиви:	4 126	413	-	-	(8 610)	(87)	3 265	326
Отсрочени данъци (нетно)	**(4 126)**	**(413)**	**-**	**-**	**861**	**87**	**(3 265)**	**(326)**

1.11. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	-	1 585
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	-	921
Задължения по кредити към финансови предприятия	777	411
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	1	1
Общо	**778**	**2 918**

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ОББ АД	663 х. евро	тримесечен EURIBOR + 3,30%, но не по-малко от 3,30%	25.09.2025	Втора по ред договорна ипотека върху недвижими имоти Втори по ред особен залог върху всички настоящи и бъдещи движими вещи Втори по ред особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания Втори по ред особен залог с право на ползване върху всички парични вземания
ОББ АД	1400 х. евро	тримесечен EURIBOR + 3,30%, но не по-малко от 3,30%	25.11.2025	Договорна ипотека върху недвижими имоти, собственост на дружеството, особен залог върху настоящи и бъдещи движими вещи и вземания
ОББ АД	1500 х. евро	тримесечен EURIBOR + 3,15%, но не по-малко от 3,15%	30.07.2029	Договорна ипотека върху недвижими имоти, собственост на дружеството, особен залог върху настоящи и бъдещи движими вещи и вземания
Инерком ЕООД	2679 х. лв.	1.5%	01.11.2027	няма

Матуритетна структура на лизинговите задължения

Към 31.12.2020г	До 1 година	За 2-ра година	За 3-та година	За 4-та година	За 5-та година	Над 5 години	Общо
За лихва	30	25	21	16	11	8	111
За главница	303	303	303	303	303	557	2 072
Общо	**333**	**328**	**324**	**319**	**314**	**565**	**2 183**

Към 31.12.2019г	До 1 година	За 2-ра година	За 3-та година	За 4-та година	За 5-та година	Над 5 години	Общо
За лихва	34	30	25	21	16	19	145
За главница	303	303	303	303	303	860	2 375
Общо	**337**	**333**	**328**	**324**	**319**	**879**	**2 520**

При условията на договор за наем от 01.11.2017 г. Дружеството наема фотоволтаични панели от Инерком ЕООД за срок от 10 години. Спазвайки изискванията на МСФО 16, през 2019 фотоволтаичните панели са отчетени като актив с право на ползване.

Дружеството не е изправено пред значителен ликвиден риск по отношение на лизинговите си задължения.

Всички лизингови задължения са деноминирани в лева.

Салда по получени заеми (главница и лихва), без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ОББ АД	777	1	4 192	
ОББ АД такса управление	(6)		(16)	
Общо	**771**	**1**	**4 176**	**-**

1.12. Текущи търговски задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущи търговски задължения	152	744
Общо	**152**	**744**

1.13. Данъчни задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към социално осигуряване	2	-
Общо	**2**	**-**

1.14. Задължения към персонала

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонал	2	2
Общо	**2**	**2**

1.15. Други текущи задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по застраховки	2	4
Други задължения	36	31
Общо	**38**	**35**

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи по договори с клиенти

Вид приход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Приходи от продажби на продукция в т.ч.	**1794**	**1836**
Продажби на ел. енергия	1794	1836
Приходи от продажба на услуги в т.ч.	**-**	**7**
Отдаване под наем на земеделски земи	-	7
Общо	**1794**	**1 843**

2.1.2. Други доходи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Възстановена обезценка на вземания	-	8
Общо	**-**	**8**

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Офис материали и консумативи	1	1
Ел. енергия	3	3
Общо	**4**	**4**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Консултантски и други договори	24	15
Застраховки	14	8
Данъци и такси	14	34
Обслужване ФЕС	208	313
Балансирана енергия	5	22
Такса достъп до ел. мрежа	20	16
5% СЕС	97	91
Общо	**382**	**499**

Извършените разходи за предоставените от регистрираните одитори услуги за независим финансов одит за 2020г. са на стойност 15 хил.лв.

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Дълготрайни материални активи	1 476	1 476
Общо	**1 476**	**1 476**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**101**	**23**
административен персонал	101	23
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**8**	**5**
административен персонал	8	5
Общо	**109**	**28**

2.2.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Непризнати разходи	67	152
Отписани вземания	29	-
Общо	**96**	**152**

2.2.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**260**	**305**
по търговски заеми	73	98
по заеми от финансови предприятия	96	105
по активи с право на ползване	91	102
Други финансови разходи	**16**	**3**
Общо	**276**	**308**

2.2.7. Разход за данъци

Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Други	71	(20)
Общо	**71**	**(20)**

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:
През 2017г. е извършена промяна в собствеността и структурата на Дружеството. На 04.12.2017г. Дружествените дялове са изкупени и едноличен собственик на капитала става Солар Грийн Енерджи ЕАД.

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка:
Гинка Николова Върбакова – 1000%

Дъщерни дружества на Дружеството майка:
УЛЕР 2009 ООД
ЕКО СТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ ООД
ДИАНА ХЪНТ ООД
РИАЛ СТЕЙТС ЕООД
ЕВРО БЕТОН ООД
СОЛАР КАРНОБАТ ЕООД (учредено на 01.02.2021 г.)
СОЛАР ВЕТРИНО ЕООД (учредено на 01.02.2021 г.)
СП ЕЛХОВО ЕООД (учредено на 01.02.2021 г.)

Дружеството оповестява следните свързани лица:

„Евро Бетон" ООД

„Еко – Строй Инженеринг" ООД

„Улер 2009" ООД

„Диана хънт" ООД

„Солар Грийн Енерджи" ЕАД

Ключов ръководен персонал на Дружеството – Управител

Гинка Николова Върбакова

Ключов ръководен персонал на Дружеството майка или контролиращо лице:

Гинка Николова Върбакова – изпълнителен директор

Съвет на директорите на Дружеството майка:

ГИНКА НИКОЛОВА ВЪРБАКОВА
ВЕСЕЛИН АЛЕКСАНДРОВ ЗАХАРИЕВ
МИЛЕНА ИЛИЕВА СТОЕВА

Сделки със свързани лица в група

Получени заеми

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
СОЛАР ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ЕАД	1585 хил. лв.	5%	31.12.2020	няма
СОЛАР ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ЕАД	500 хил. лв.	5%	31.12.2022	няма

Получените заеми са изплатени през 2020 г.

Салда по получени заеми (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Задължение по главница 31.12.2020 г.	Задължение по главница 31.12.2019 г.
СОЛАР ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ЕАД	-	2 085
Общо	**-**	**2 085**

Начислени разходи за лихви по получени заеми

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2019 г.	Начислени през 2020 г.	Платени през 2020 г.	Задължение 31.12.2020 г.
СОЛАР ГРИЙН ЕНЕРДЖИ АД	940	65	1 005	-
Общо	**940**	**65**	**1 005**	**-**

Доходи на ключов ръководен персонал

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Управител	**8**		
Общо:	**8**	**-**	**-**

2. Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура , за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Дружеството използва различни източници за финансиране на своята дейност като това са както собствени така и заемни средства от банкови институции и свързани лица.

3. Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са валутен, кредитен и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху минимизирането на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовия резултат. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Кредитен риск

31.12.2020 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	**-**	**-**	**-**	**9**	**9**
Текущи търговски и други вземания	12			9	21
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(12)				(12)
Общо финансови активи	**-**	**-**	**-**	**9**	**9**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу.
Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на задълженията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.
Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31.12.2020 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	Общо
Нетекущи пасиви	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 590**	**1 590**	**1 788**	**4 968**
Нетекущи финансови пасиви						1 590	1 590	1 788	4 968
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 590)**	**(1590)**	**(1788)**	**(4968)**
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 590)**	**(1590)**	**(1788)**	**(4968)**
Текущи активи	**434**	**9**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**443**
Текущи търговски и други вземания	-	9	-	-	-	-	-	-	9
Парични средства и парични еквиваленти	434	-	-	-	-	-	-	-	434
Текущи пасиви	**-**	**5**	**257**	**392**	**318**	**-**	**-**	**-**	**972**
Текущи финансови пасиви	-	1	105	354	318	-	-	-	778
Текущи търговски и други задължения	-	4	152	38	-	-	-	-	194
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**434**	**4**	**(257)**	**(392)**	**(318)**	**-**	**-**	**-**	**(529)**
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**434**	**438**	**181**	**(211)**	**(529)**	**(529)**	**(529)**	**(529)**	**(529)**
Общо финансови активи	**434**	**9**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**443**
Общо финансови пасиви	**-**	**5**	**257**	**392**	**318**	**1590**	**1590**	**1788**	**5940**
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	**434**	**4**	**(257)**	**(392)**	**(318)**	**(1590)**	**(1590)**	**(1788)**	**(5497)**
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	**434**	**438**	**181**	**(211)**	**(529)**	**(2119)**	**(3709)**	**(5497)**	**(5497)**

31.12.2019 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	Общо
Нетекущи пасиви	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 576**	**3 098**	**633**	**5 307**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица						44	550		594
Нетекущи финансови пасиви						1 053	1 590		2 643
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица						479	958	633	2 070
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 576)**	**(3 098)**	**(633)**	**(5 307)**
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 576)**	**(4 674)**	**(5 307)**	**(5 307)**
Текущи активи	**475**	**18**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**493**
Текущи търговски и други вземания		18							18
Парични средства и парични еквиваленти	475								475
Текущи пасиви	**-**	**13**	**54**	**102**	**3 577**	**-**	**-**	**-**	**3 746**
Текущи финансови пасиви към свързани лица					2 521				2 521
Текущи финансови пасиви		7	54	102	318				481
Текущи търговски и други задължения към свързани лица					738				738
Текущи търговски и други задължения		6							6
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**475**	**5**	**(54)**	**(102)**	**(3 577)**	**-**	**-**	**-**	**(3 253)**
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**480**	**5**	**(49)**	**(151)**	**(3 728)**	**(3 728)**	**(3 728)**	**(3 728)**	**(3 253)**
Общо финансови активи	**475**	**18**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**493**
Общо финансови пасиви	**-**	**13**	**54**	**102**	**3 577**	**1 576**	**3 098**	**633**	**9 053**
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	**475**	**5**	**(54)**	**(102)**	**(3 577)**	**(1 576)**	**(3 098)**	**(633)**	**(8 560)**
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	**480**	**5**	**(49)**	**(151)**	**(3 728)**	**(5 304)**	**(8 402)**	**(9 035)**	**(8 560)**

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

Лихвен риск

31.12.2020 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи пасиви	**-**	**4968**	**-**	**4968**
Нетекущи финансови пасиви	-	4968	-	4968
Излагане на дългосрочен риск	**-**	**(4968)**	**-**	**(4968)**
Текущи активи	**9**	**434**	**-**	**443**
Текущи търговски и други вземания	9			9
Парични средства и парични еквиваленти		434		434
Текущи пасиви	**195**	**777**	**-**	**972**
Текущи финансови пасиви	1	777		778
Текущи търговски и други задължения	194			194
Излагане на краткосрочен риск	**(186)**	**(343)**	**-**	**(529)**
Общо финансови активи	**9**	**434**	**-**	**443**
Общо финансови пасиви	**195**	**5745**	**-**	**5940**
Общо излагане на лихвен риск	**(186)**	**(5311)**	**-**	**(5497)**

31.12.2019 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи пасиви	**19**	**3 998**	**500**	**4 517**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	19		500	519
Нетекущи финансови пасиви	-	2 185	-	2 185
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	-	1 813	-	1 813
Излагане на дългосрочен риск	**(19)**	**(3 998)**	**(500)**	**(4 517)**
Текущи активи	**53**	**440**	**-**	**493**
Текущи търговски и други вземания	18	-	-	18
Парични средства и парични еквиваленти	35	440	-	475
Текущи пасиви	**1 148**	**929**	**1 585**	**3 662**
Текущи финансови пасиви към свързани лица	921	15	1 585	2 521
Текущи финансови пасиви	1	396	-	397
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	220	518	-	738
Текущи търговски и други задължения	6	-	-	6
Излагане на краткосрочен риск	**(1 095)**	**(489)**	**(1 585)**	**(3 169)**
Общо финансови активи	**53**	**440**	**-**	**493**
Общо финансови пасиви	**1 167**	**4 927**	**2 085**	**8 179**
Общо излагане на лихвен риск	**(1 114)**	**(4 487)**	**(2 085)**	**(7 686)**

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

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.5%	(24)	(21)
При намаление на лихвени нива с 0.5%	24	21

Валутен риск

31.12.2020 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи пасиви	**4 192**	**1 872**	**6 064**
Нетекущи финансови пасиви	4 192	-	4 192
Лизингови задължения	-	1 872	1 872
Излагане на дългосрочен риск	**(4 192)**	**(1 872)**	**(6064)**
Текущи активи	**111**	**382**	**493**
Текущи търговски и други вземания	-	9	9
Парични средства и парични еквиваленти	111	323	434
Текущи пасиви	**777**	**195**	**971**
Текущи финансови пасиви	777	1	778
Текущи търговски и други задължения	-	194	194
Излагане на краткосрочен риск	**(666)**	**187**	**(479)**
Общо финансови активи	**111**	**382**	**473**
Общо финансови пасиви	**4 969**	**2 067**	**7 036**
Общо излагане на валутен риск	**(4 858)**	**(1 685)**	**(6 543)**

31.12.2019 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи пасиви	**2 185**	**2 332**	**4 517**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	-	519	519
Нетекущи финансови пасиви	2 185	-	2 185
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	-	1 813	1 813
Излагане на дългосрочен риск	**(2 185)**	**(2 332)**	**(4 517)**
Текущи активи	**99**	**394**	**493**
Текущи търговски и други вземания	-	18	18
Парични средства и парични еквиваленти	99	376	475
Текущи пасиви	**396**	**3 266**	**3 662**
Текущи финансови пасиви към свързани лица	-	2 521	2 521
Текущи финансови пасиви	396	1	397
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	-	738	738
Текущи търговски и други задължения	-	6	6
Излагане на краткосрочен риск	**(297)**	**(2 872)**	**(3 169)**
Общо финансови активи	**99**	**394**	**493**
Общо финансови пасиви	**2 581**	**5 598**	**8 179**
Общо излагане на валутен риск	**(2 482)**	**(5 204)**	**(7 686)**

По своята същност валутния риск представлява рискът от покачване или понижаване на валутните курсове, водещи до формиране на печалби / загуби /от преоценка на приходите и разходите в Дружеството.
Голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Към края на 2020 г. всички валутни експозиции на Дружеството са в евро, което е с фиксиран обменен курс спрямо българския лев, което минимизира валутния риск за бъдещите отчетни периоди. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в български лева към края на отчетния период.

4. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност
В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2020 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

4.2.Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

4.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.12.2020г. Дружеството не отчита обезценка на имоти, машини и съоръжения.

4.4. Преоценка на земи

Към 31 декември 2020 г. се направена преоценка на земи с професионалното съдействие на независими лицензирани оценители, които са използвали приемливи оценъчни методи и техники. Резултатите от преоценката са оповестени в приложение 1.2.

5. Условни активи и пасиви

Към настоящия момент са учредени следните обезпечения върху активи на Дружеството в полза на Обединена Българска Банка АД:

За обезпечаване на всички вземания на Обединена Българска банка АД по договор №52/22.12.2015г., Риал Стейтс ЕООД се задължава да учреди и осигури учредяването на следните обезпечения в полза на ОББ АД:

- Първа по ред договорна ипотека върху следните недвижими имоти, върху които е изградена и въведена в експлоатация фотоволтаична електроцентрала, находяща се в землището на с. Сбор, Община Пазарджик.
  - Поземлен имот с пл. №105004 с площ 26113кв.м., ведно с ФОТОВОЛТАИЧНА ЦЕНТРАЛА, изградена съгласно Разрешение за строеж №90 от 16.04.2010г.;
  - Поземлен имот с пл. № 105005 и площ 0,510дка;
  - Поземлен имот с пл. № 105006 с площ 1,377дка;
- Първи по ред особен залог върху всички настоящи и бъдещи движими вещи;
- Първи по ред особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от всички сключени и сключвани Договори за изкупуване на електрическа енергия между Дружеството в качеството му на независим производител и продавач на електрическа енергия и всички негови клиенти като купувачи на произведената ел. енергия, в т.ч., но не само: вземанията, произтичащи от Договор № 116 за изкупуване на електрическа енергия от независим производител, сключен на 16.09.2010 г. с „ЕВН България Електроснабдяване" АД като купувач и Дружеството като продавач; Договор за проектиране, доставка и изграждане (EPC), сключен 20.01.2011 г. с „ФИЛКАБ" АД, Договор за експлоатация и поддръжка (O&M), сключен на 01.07.2012г. с „ИНЕРКОМ" ЕООД – с предишно наименование - „ГРИЙН БИЛД БГ" ЕООД, Договор № 312033267 / 09.09.2010 г. за присъединяване на електрическа централа към електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроразпределение" АД и други споразумения и договори

- Първи по ред залог с право на ползване върху всички настоящи и бъдещи парични вземания по всички настоящи и бъдещи банкови сметки.

За обезпечаване на всички вземания на Обединена Българска банка АД по договор №46/21.12.2016г, Риал Стейтс ЕООД се задължава да учреди и осигури учредяването на следните обезпечения в полза на ОББ АД:

- Втори по ред договорна ипотека върху следните недвижими имоти, върху които е изградена и въведена в експлоатация фотоволтаична електроцентрала, находяща се в землището на с. Сбор, Община Пазарджик.

  - Поземлен имот с площ 26113кв.м., ведно с ФОВОЛТАИЧНА ЦЕНТРАЛА, изградена съгласно Разрешение за строеж №90 от 16.04.2010г.;

  - Поземлен имот с пл. № 105005 и площ 0,510дка;

  - Поземлен имот с пл. № 105006 с площ 1,377дка;

- Втори по ред особен залог върху всички настоящи и бъдещи движими вещи;

- Втори по ред особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от всички сключени и сключвани Договори за изкупуване на електрическа енергия между Дружеството в качеството му на независим производител и продавач на електрическа енергия и всички негови клиенти като купувачи на произведената ел. енергия, в т.ч., но не само: вземанията, произтичащи от Договор № 116 за изкупуване на електрическа енергия от независим производител, сключен на 16.09.2010 г. с „ЕВН България Електроснабдяване" АД като купувач и Дружеството като продавач; Договор за проектиране, доставка и изграждане (EPC), сключен 20.01.2011 г. с „ФИЛКАБ" АД, Договор за експлоатация и поддръжка (O&M), сключен на 01.07.2012г. с „ИНЕРКОМ" ЕООД – с предишно наименование - „ГРИЙН БИЛД БГ" ЕООД, Договор № 312033267 / 09.09.2010 г. за присъединяване на електрическа централа към електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроразпределение" АД и други споразумения и договори

- Втори по ред залог с право на ползване върху всички настоящи и бъдещи парични вземания по всички настоящи и бъдещи банкови сметки.

За обезпечаване на всички вземания на Обединена Българска банка АД по договор №20F-000979/29.07.2020, Риал Стейтс ЕООД се задължава да учреди и осигури учредяването на следните обезпечения в полза на ОББ АД:

- Съгласно договор за учредяване на особен залог върху вземанията от 29.07.2020г първи по ред особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от всички сключени и сключвани Договори за изкупуване на електрическа енергия между Дружеството в качеството му на независим производител и продавач на електрическа енергия и всички негови клиенти като купувачи на произведената ел. енергия, в т.ч., но не само договор за присъединяване на електрическата централа към електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроразпределение" АД от 14.06.2021г, сключен с „Електроразпределение Юг" ЕАД, договор за обслужване , експлоатация и поддръжка на „ФОТОЛТАИЧНА ЕЛЕКТРИЧЕСКА ЦЕНТРАЛА" от 01.11.2013г, ДОГОВОР за покупко-продажба на електрическа енергия №88/18.07.2019г и Анекс№1 от 30.12.2019г, договор за компенсиране с премии №ВЕИ-344/23.08.2019, сключен с ФОНД „СИГУРНОСТ НА ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЙНАТА СИСТЕМА", договор за изкупуване на електрическа енергия №753 от 27.07.2012, сключен с „ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ" ЕАД.

- Съгласно договор за особен залог на движими вещи от 29.07.2020 учредява залог върху движими вещи:
  - Инвертори POWER ONE – 4 броя
  - БКТП фабр. № 1234-1 брой
  - МКТП фабр. № 12377-1 брой
  - Мълниезащитна система -1брой
  - Система за компенсиране на реактивна енергия 1.3 -1брой
  - Система за охлаждане на БКТП 1.3 – 1брой
  - Система за мониторинг 1.3- 1брой
  - Ограда ФЕЦ 1.3-1 брой
  - Система отводнителни канали и диги 1.3-1брой
  - Кабелна мрежа – ниско напрежение - 1брой
  - Кабелна мрежа – високо напрежение -1брой
  - Метална конструкция - 1брой

- Втори по ред договорна ипотека съгласно нотариален акт за учредяване на договорна ипотека №53 от 30.07.2020 върху следните недвижими имоти, върху които е изградена и въведена в експлоатация фотоволтаична електроцентрала, находяща се в землището на с. Сбор, Община Пазарджик.

  - Поземлен имот с пл. № 65468.105.7 и площ 34,932 дка;

6. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Пандемията от COVID-19, обхванала целият свят през 2020 г. и предприемането на мерки за смекчаване на нейните ефекти не оказва значително влияние върху финансовите резултати на Дружеството. Ръководството следи за развитието на пандемията, възприетите и наложени мерки от страна на правителството и своевременно анализира потенциалния им ефект върху оперативното и финансово състояние, с оглед балансиране ликвидните позиции на Дружеството и осигуряване на финансова стабилност.

Ръководството е направило анализ на потенциалния ефект от продължаващата криза и е извършило оценка на рисковете, свързани с нея. Кризата, предизвикана от COVID-19 пандемията, не доведе до съществена промяна в дейността на Дружеството. Приходите от дейността на Дружеството през 2020 година не са засегнати. Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г. Дружеството продължи да работи успешно по започнатите проекти.

Основните дейности на Дружеството – изграждане и последващо обслужване на фотоволтаични централи (ФвЕЦ), производството и търговия с електроенергия, не са силно засегнати от кризата свързана с COVID-19. Ръководството на този етап счита, че разпространението на COVID-19 не оказва значително влияние върху дейността на Дружеството и принципът на действащото предприятие, на базата на който е съставен този финансов отчет, продължава да бъде приложим. Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки, водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти.

7. Събития след края на отчетния период

На дата 04.01.2021г е подписан договор с „ИНЕРКОМ" ЕООД за изграждане на фотоволтаична електрическа централа за имот 65468.112.16 за 23.64 MW ФЕЦ. Срок за изграждане на ФЕЦ е до 31.10.2021. Срок за получаване на Акт, обр.15 – 31.10.2021г

На дата 08.01.2021г е подписан договор с „ИНЕРКОМ" ЕООД за изграждане на фотоволтаична електрическа централа за имот 65468.115.6 и 00571.2.1 за 8 MW ФЕЦ. Срок за изграждане на ФЕЦ е до 31.07.2021. Срок за получаване на Акт, обр.15 – 31.07.2021г.

На 27.01.2021е подписан рамков договор за изграждане на инверторни мегават станции с „АББ ПАУЪР ГРИДС БЪЛГАРИЯ" ЕООД. На 04.02.2021 е подписано възлагателно писмо №1 към рамковия договор за изграждане на мегават станции за 6MW за цена 810958 евро без ДДС със срок на изпълнение 3 /три/месеца от датата на авансовото плащане. На 08.03.2021г е подписано възлагателно писмо №2 по рамковия договор от 27.01.2021г за изграждане на 2MW срок от 60/шестдесет/ календарни дни от датата на подписване на възлагателното писмо.