„ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Представляващ:

РОСИЦА ЙОРДАНОВА

Съставител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА - Управител на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД - Съставител

Заверил:

Одиторско дружество Велес Одит ООД

Дата на одобрение на консолидирания финансов отчет:

София, 4 септември 2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер

на „ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КВАЛИФИЦИРАНО МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 г., консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите описани в т.1, т.2 и т.3 от раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31.12.2019 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА КВАЛИФИЦИРАНО МНЕНИЕ

1. Групата отчита просрочени вземания включени в статия „Вземания от клиенти и доставчици“ в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019г. и бележка 1.6.1. с балансова стойност в размер на 4 161 хил. лв. Ние не се убедихме в разумна степен на сигурност, че Групата е оценила тези вземания по тяхната възстановима стойност и че те не са надценени към 31 декември 2019г., което представлява неправилно отчитане, съгласно изискванията на СС 32 *„Финансови инструменти“*. В резултат от този въпрос, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха се наложили корекции във връзка с отчитаните вземания от клиенти и доставчици и тяхната оценка в консолидирания счетоводен баланс, и ефекта върху консолидирания отчет за приходите и разходите и консолидирания отчет за собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2019.

2. Ние не получихме писмено потвърждение от външни източници на вземания включени в статия „Други вземания" с балансова стойност в размер 15 576 хил.лв. в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019г. и не бяхме в състояние да потвърдим тези вземания в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури. Освен това ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно оценката на Групата за вземанията включени в статия „Други вземания" в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019г. и пояснително приложение 1.6.3. Ние не се убедихме в разумна степен на сигурност, че Групата е оценила тези вземания по тяхната възстановима стойност и че те не са надценени към 31 декември 2019г., което представлява неправилно отчитане, съгласно изискванията на СС 32 *„Финансови инструменти"*. В резултат от този въпрос, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха се наложили корекции във връзка с отчитаните други вземания и тяхната оценка в консолидирания счетоводен баланс, и ефекта върху консолидирания отчет за приходите и разходите и консолидирания отчет за собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2019.

3. Дългосрочните вземания от предоставени заеми включени в статия „Други заеми" в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019г. и пояснително приложение 1.3.2., с балансова стойност 20 091 хил.лв., съдържат необезпечени вземания. Групата е извършила преглед за обезценка на тези вземания и въз основа на направения анализ, оценката на Ръководството е, че възстановимата стойност не надвишава балансовата им стойност към 31 декември 2019г. На нас не ни беше предоставена тази оценка, в резултат на което ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, че Групата е оценила тези вземания по тяхната възстановима стойност и че те не са надценени към 31 декември 2019г. В резултат от този въпрос, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха се наложили корекции във връзка с отчитаните дългосрочни вземания от предоставени заеми и тяхната оценка в консолидирания счетоводен баланс, и ефекта върху консолидирания отчет за приходите и разходите и консолидирания отчет за собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2019.

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

ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

Обръщаме внимание на пояснително приложение 3. „Събития след датата на баланса" от раздел VI. „Други оповестявания" от приложенията към консолидирания финансов отчет, в което е оповестено съществено некоригиращо събитие след датата на финансовия отчет,

свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), нейното влияние върху икономическата среда в България и несигурностите свързани с нея, както и позицията на ръководството за потенциални негативни ефекти от нея по отношение на дейността, финансовото състояние и резултатите на Групата.
Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

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

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

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

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не получихме достатъчно и уместни одиторски доказателства относно оценката на Групата за „Вземания от клиенти и доставчици", „Други заеми" и „Други вземания" към 31 декември 2019г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ, КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

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

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

Одиторско дружество

„Велес Одит“ ООД

Евгени Атанасов

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител

04.09.2020 г.

гр. София 1000, бул. Витоша 1а, ет.4

„ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2019 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Бележка	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Бележка
а	1	2		а	1	2	
				А. Собствен капитал			1.9
А. Нетекущи активи				**I.Записан капитал**	105 102	105 102	1.9.1
I.Нематериални активи			1.1	**II. Резерви**			1.9.2
1.Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	42	55		1.Законови резерви	1 830	1 830	
2.Търговска репутация	2 373	2 341		2.Резерв съгласно учредителен акт	(3 651)	(3 651)	
Общо Група I:	***2 415***	***2 396***		3.Други резерви	3 933	3 933	
II.Дълготрайни материални активи			1.2	***Общо Група II:***	**2 112**	**2 112**	
1.Земи и сгради, в т.ч.:	23 046	23 455		**III.Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			1.9.3
- земи	7 177	7 177		- неразпределена печалба	3 405	3 405	
- сгради	15 869	16 278		- непокрита загуба	(18 193)	(16 669)	
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	2 471	2 846		***Общо Група III:***	***(14 788)***	***(13 264)***	
3.Съоръжения и други	37 335	36 240		**IV.Текуща печалба/(загуба)**	(6 136)	(1 524)	
4.Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 503	1 209		*Общо собствен капитал за групата*	86 290	92 426	
Общо Група II:	**64 355**	**63 750**		*Общо собствен капитал за неконтролиращо участие*	66 695	71 756	
III.Дългосрочни финансови активи			1.3	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**152 985**	**164 182**	
1.Дългосрочни инвестиции	27 915	29 798	1.3.1; 1.3.3	**Б. Провизии и сходни задължения**			1.10
2.Други заеми	20 091	49 759	1.3.2	1.Провизии за пенсии и други подобни задължения	49	49	
Общо Група III:	***48 006***	***79 557***		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	**49**	**49**	
IV.Отсрочени данъци	2 745	2 382	1.4	**В. Задължения**			1.11
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**117 521**	**148 085**		1.Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16 818	19 337	1.11.1
Б. Текущи активи				- до 1 година	6 624	6 794	
I.Материални запаси			1.5	- над 1 година	10 194	12 543	
1.Суровини и материали	536	596		2.Получени аванси, в т.ч.:	1	9	1.11.2
2.Незавършено производство	7 189	7 209		- до 1 година	1	9	
3.Продукция и стоки, в т.ч.:	542	1 182		3.Задължения към доставчици, в т.ч.:	4 608	2 824	1.11.3
- продукция	231	421		- до 1 година	4 608	2 691	
- стоки	311	761		- над 1 година	-	133	
4. Биологични активи	1 496	1 233		4.Други задължения, в т.ч.:	34 207	27 411	1.11.4
5.Предоставени аванси	1 204	14		- до 1 година	22 925	6 963	
Общо Група I:	***10 967***	***10 234***		- над 1 година	11 282	20 448	
II.Вземания			1.6	- Задължения към персонала, в т.ч.:	718	706	
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	15 943	18 554	1.6.1	- до 1 година	718	706	
- над 1 година	6 250	9 278		-Осигурителни задължения, в т.ч.:	228	188	
2.Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	62	1.6.2	- до 1 година	228	188	
3.Други вземания, в т.ч.:	70 746	49 939	1.6.3	-Данъчни задължения, в т.ч.:	724	730	
- над 1 година	3 653	-		- до 1 година	724	730	
ОбщоГрупа II:	***86 689***	***68 555***		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**55 634**	**49 581**	
III.Парични средства, в т.ч.:			1.7	- до 1 година	34 158	16 457	
- в брой	131	90		- над 1 година	21 476	33 124	
- безсрочни сметки (депозити)	1 206	723		**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	**8 677**	**14 908**	1.12
Общо Група III:	***1 337***	***813***		- приходи за бъдещи периоди	8 677	14 908	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**98 993**	**79 602**					
В. Разходи за бъдещи периоди	**831**	**1 033**	1.8				
СУМА НА АКТИВА	**217 345**	**228 720**		**СУМА НА ПАСИВА**	**217 345**	**228 720**	

Приложенията от страница 27 до страница 75 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на одобрение на консолидирания финансов отчет:
София, 4 септември 2020 г.

Съставител:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА - Управител на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД - Съставител

Ръководител:
РОСИЦА ЙОРДАНОВА

Заверил съгласно одиторски доклад
от дата: 04.09.2020
Велес Одит ООД
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита
Veles Audit Ltd

„ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ" ЕАД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Бележка
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	192	-	
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**10 127**	**9 183**	
- суровини и материали	4 681	4 275	2.1.1.
- външни услуги	5 446	4 908	2.1.2.
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	**7 589**	**8 477**	2.1.3.
- разходи за възнаграждения	6 625	7 553	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	964	924	
- осигуровки свързани с пенсии	*691*	*646*	
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**3 658**	**3 520**	2.1.4.
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	*3 658*	*3 520*	
разходи за амортизация	3 658	3 520	
5.Други разходи, в т.ч.:	**6 631**	**5 985**	2.1.5.
- балансова стойност на продадени активи	1 565	2 081	
Общо разходи за оперативната дейност	**28 197**	**27 165**	
6.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**7 022**	**3 858**	2.1.6.
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 531	1 615	
7.Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**4 749**	**2 297**	2.1.6.
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	109	-	
Общо финансови разходи	**11 771**	**6 155**	
Общо разходи за обичайната дейност	**39 968**	**33 320**	
Общо разходи	**39 968**	**33 320**	
8.Разходи за данъци от печалбата	*10*	*330*	2.1.7.
Всичко	**39 978**	**33 650**	

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Бележка
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1.Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**18 159**	**19 557**	2.2.1.
- продукция	4 834	6 807	
- стоки	435	448	
- услуги	12 890	12 302	
2.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	**51**	
3.Други приходи	**2 676**	**5 257**	2.2.2.
Общо приходи от оперативната дейност	**20 835**	**24 865**	
4.Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**8 471**	**6 610**	2.2.3.
- положителни разлики от операции с финансови инструменти	37	151	
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	5 533	2 659	
Общо финансови приходи	**8 471**	**6 610**	
Общо приходи от обичайната дейност	**29 306**	**31 475**	
5.Загуба от обичайната дейност	**10 662**	**1 845**	
Общо приходи	**29 306**	**31 475**	
6.Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**10 662**	**1 845**	
7.Загуба	**10 672**	**2 175**	
в т.ч. загуба за групата	**6 136**	**1 593**	
в т.ч. загуба за неконтролиращо участие	**4 536**	**582**	
Всичко	**39 978**	**33 650**	

Приложенията от страница 27 до страница 75 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на одобрение на консолидирания финансов отчет:
София, 4 септември 2020 г.

Съставител:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА - Управител на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД - Съставител

Ръководител:
РОСИЦА ЙОРДАНОВА

Заверил съгласно одиторски доклад
от дата: 04.09.2020
Велес Одит ООД
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита
Veles Audit Ltd

„ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за паричните потоци

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	24 430	17 675	6 755	23 331	15 878	7 453
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	430	(430)	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	6 644	(6 637)	-	7 739	(7 739)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	4	(4)	-	7	(7)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	4	7	(3)	1	8	(7)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		191	(191)	-	196	(196)
Други парични потоци от основна дейност	169	4 209	(4 040)	469	4 418	(3 949)
Всичко парични потоци от основна дейност	***24 610***	***29 160***	***(4 550)***	***23 801***	***28 246***	***(4 445)***
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 613	122	1 491	4 843	260	4 583
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1 014	-	1 014	287	-	287
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания и продажби	6	28	(22)	25	840	(815)
Парични потоци от предоставени заеми на трети страни	8 186	6 424	1 762	22 482	24 028	(1 546)
Други парични потоци от инвестиционна дейност			-	232	32	200
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**10 819**	**6 574**	**4 245**	**27 869**	**25 160**	**2 709**
В.Парични потоци от финансова дейност						-
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	15	-	15	840	-	840
Парични потоци, свързани с получени заеми	12 098	10 685	1 413	11 909	8 737	3 172
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	507	(506)	-	1 490	(1 490)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	55	(55)	-	1 355	(1 355)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност		38	(38)		19	(19)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**12 114**	**11 285**	**829**	**12 749**	**11 602**	**1 147**
Г.Изменение на паричните средства през периода	**47 543**	**47 019**	**524**	**64 419**	**65 008**	**(589)**
Д.Парични средства в началото на периода			**813**			**1 402**
Е.Парични средства в края на периода			**1 337**			**813**

Приложенията от страница 27 до страница 75 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на одобрение на консолидирания финансов отчет:
София, 4 септември 2020 г.

Съставител:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА - Управител на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД - Съставител

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД София

Ръководител:
РОСИЦА ЙОРДАНОВА

ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД София

Заверил съгласно одиторски доклад
от дата: 04.09.2020
Велес Одит ООД
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита
Veles Audit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 170 ВЕЛЕС ОДИТ ООД

„ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за собствения капитал

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал за групата	Общо собствен капитал за неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
		Законови	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
1.Салдо в началото на отчетния период	105 102	1 830	(3 651)	3 933	3 405	(16 675)	(2 508)	91 436	72 612	164 048
2.Грешки						6	984	990	(856)	134
3.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	105 102	1 830	(3 651)	3 933	3 405	(16 669)	(1 524)	92 426	71 756	164 182
4.Финансов резултат от текущия период							(6 136)	(6 136)	(4 536)	(10 672)
5.Разпределние на печалба, в т.ч.:								-	(521)	(521)
- за дивиденти								-	(521)	(521)
6.Други изменения в собствения капитал						(1 524)	1 524	-	(4)	(4)
7.Салдо към края на отчетния период	105 102	1 830	(3 651)	3 933	3 405	(18 193)	(6 136)	86 290	66 695	152 985
8.Собствен капитал към края на отчетния период	105 102	1 830	(3 651)	3 933	3 405	(18 193)	(6 136)	86 290	66 695	152 985

Приложенията от страница 27 до страница 75 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на одобрение на консолидирания финансов отчет:
София, 4 септември 2020 г.

Съставител:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА - Управител на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД - Съставител

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД · СОФИЯ

Ръководител:
РОСИЦА ЙОРДАНОВА

ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ * ЕАД * СОФИЯ

Заверил съгласно одиторски доклад
от дата: 04.09.2020
Велес Одит ООД
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита
Veles Audit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО * София Рег. № 170 * ВЕЛЕС ОДИТ ООД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2019

Консолидираният финансов отчет включва: Консолидиран доклад за дейността и Консолидиран годишен финансов отчет за 2019г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2019г. и завършващ на 31.12.2019г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2018г. и завършващ на 31.12.2018г.

Консолидираният годишен финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е консолидиран отчет на дружеството-майка ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД и неговите дъщерни дружества (Групата).

Адрес на управление: гр. София, ул. Лъчезар Станчев №3.

Адресът за кореспонденция е: гр. София, ул. Лъчезар Станчев №3.

Дата на одобрение: 04.09.2020г. с Решение на Съвета на директорите

Консолидираният финансов отчет и консолидирания доклад за дейността са одобрени за издаване от Съвета на директорите на „ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД и са подписани от:

Изпълнителен директор:

/ РОСИЦА ЙОРДАНОВА /

Съставител:

/ КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА – УПРАВИТЕЛ НА ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД /

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Консолидиран счетоводен баланс
Консолидиран отчет за приходите и разходите
Консолидиран отчет за паричните потоци
Консолидиран отчет за собствения капитал
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 15
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА 15
Структура на основния капитал на дружеството-майка 17
Управление 18
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА 18
Резултати за текущия период 18
Кратък преглед на състоянието на пазара 18
Финансови инструменти 19
Финансов отчет и анализ 19
Управление на капиталовия риск 21
Управление на финансовия риск 22
Основни положения за управление на риска 22
Кредитен риск 22
Вземания от клиенти 22
Инвестиции 23
Гаранции 23
Ликвиден риск 23
Пазарен риск 23
Валутен риск 23
Лихвен риск 23
Оперативен риск 23
Информация по чл. 187 д от Търговския закон 23
Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон 23
Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа 25
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет 25
Предвиждано развитие на Групата 26
Отговорности на ръководството 26
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 27
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 27
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ 27
III. КОНСОЛИДАЦИЯ, ДЪЩЕРНИ и АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 28
IV. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 30
1. Нематериални активи 30
2. Дълготрайни материални активи 31
3. Инвестиционни имоти 32
4. Финансови активи 33
4.1. Дългосрочни финансови активи 34
4.2. Краткосрочни финансови активи 34
5. Вземания 36
6. Парични средства 37
7. Разходи за бъдещи периоди 37
8. Собствен капитал 37
9. Финансови пасиви 37
10. Задължения 39
11. Чуждестранна валута 40
12. Данъчно облагане 40
13. Лизинг 41
14. Доходи на персонала 43

15. Обезценки на активи 44
16. Провизии, условни задължения и условни активи 45
17. Разходи 46
18. Приходи 46
19. Консолидиран отчет за паричния поток 46
20. Консолидиран отчет за собствения капитал 46
V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 47
1. КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 47
1.1. Нематериални активи 47
1.2. Дълготрайни материални активи 47
1.3. Дългосрочни финансови активи 49
1.3.1. Инвестиции в асоциирани и други предприятия 49
1.3.2. Предоставени заеми 50
1.3.3. Инвестиционни имоти 50
1.4. Отсрочени данъци 51
1.5. Материални запаси 52
1.6. Вземания 53
1.6.1. Вземания от клиенти и доставчици 53
1.6.2. Вземания от свързани лица 53
1.6.3. Други вземания 54
1.7. Парични средства 54
1.8. Разходи за бъдещи периоди 55
1.9. Собствен капитал 55
1.9.1. Записан капитал 55
1.9.2. Резерви 55
1.9.3. Финансов резултат 55
1.10. Провизии и сходни задължения 56
1.11. Задължения 56
1.11.1. Задължения към финансови предприятия 56
1.11.2. Получени аванси 56
1.11.3. Задължения към доставчици 57
1.11.4. Други задължения 57
1.12. Финансирания и приходи за бъдещи периоди 58
2. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 59
2.1. РАЗХОДИ 59
2.1.1. Разходи за суровини и материали 59
2.1.2. Разходи за външни услуги 59
2.1.3. Разходи за персонала 60
2.1.4. Разходи за амортизации 61
2.1.5. Други разходи 61
2.1.6. Финансови разходи 62
2.1.7. Разходи за данъци от печалбата 62
2.2. ПРИХОДИ 62
2.2.1. Нетни приходи от продажби 62
2.2.2. Други приходи 63
2.2.3. Финансови приходи 63
VI. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 64
1. Свързани лица 64
2. Биологични активи и селскостопанска продукция 66
3. Събития след датата на баланса 66
4. Фундаментални грешки 67
5. Рекласификации 68
6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 69
7. Условни активи и пасиви 69
8. Управление на капиталовия риск 71

9. Управление на финансовия риск 72
10. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние 74
VII. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ 75

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, завършваща на 31 декември 2019г.

ПРИЕТ ОТ СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД, СЪГЛАСНО ПРОТОКОЛ ОТ 04.09.2020г.

НАСТОЯЩИЯТ КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя Консолидиран годишен доклад и Консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2019г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2016г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Този консолидиран финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Велес Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството - майка ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с инвестиции, посредническа, представителска и инженерингова дейност. През отчетната година Дружеството майка е продължило основната си дейност.

Дружеството майка и дъщерните дружества нямат регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дъщерното дружество „Литекс комерс" АД има регистрирани две места на стопанска дейност – в Англия и Германия.

Дъщерни дружества, включени в консолидацията:

Към 31 декември 2019г. ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД има пряко и непряко участия в следните дъщерни дружества:

- **Литекс Комерс АД** , Основната му дейност, съгласно регистрацията в ТР и РЮЛНЦ е свързана с производство на стоки с цел продажба, покупки на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, комисионна, спедиционна, складова, лизингова дейност, търговия с петрол и петролни продукти, транспортни услуги, търговско преставителство и посредничество, внос, износ, бартер, реекспорт, всякакви други дейности незабранени от закон.
  Основната дейност е свързана с отдаване на оперативен лизинг на бензиностанции, от които 17 броя съгласно Рамково споразумение с ШЕЛ БЪЛГАРИЯ АД от 1998 година и следващите анекси.
  Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с отдаването на оперативен лизинг на 16 брой бензиностанции на ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД , както и отдаване на оперативен лизинг и други активи - МПС, земеделска земя, селскостопанска техника, сгради.
  Регидтрирания капитал на дружеството е 188 453 хил.лева. Собственици на капитала на Дружеството към 31.12.2019г са: Хидро Електрик България ЕАД – 56,21%; Литекс Инвестмънт Лимитед – 43.77% и физическо лице – 0.02%.
- **Апартаментен Комплекс Литекс Банско ЕАД** - основната му дейност е свързана с доизграждане на апартаментен комплекс за зимен туризъм. Дружеството е с основен капитал 7 069 хил.лв. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Литекс Секюрити ЕООД** – охранителна дейност. Капиталът му е 5 хил.лева. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Литекс Бояна Палас ЕАД** - основната му дейност е свързана с инвестиционни имоти за отдаване под наем. Дружеството е с вписан капитал 10 904 хил.лв. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Литекс Консултинг ЕООД** – основната му дейност е счетоводно обслужване и счетоводни и данъчни консултации. Капиталът му е 5 хил.лева. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Ловен комплекс Бялка ЕАД** - основната му дейност е свързана с инвестиционни имоти за отдаване под наем за извършване на ловен туризъм. Капитълт му е 779 хил.лв. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Литекс сий пропърти ЕАД** - основната му дейност е свързана с инвестиционни имоти за отдаване под наем. Дружеството е с основен капитал 823 хил.лв. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Литекс Транспорт ЕООД** е специализирано в извършването на международни и вътрешни превози на товари. Капиталът на дружесството е 2 245 хил.лева. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Ловеч спорт 96 АД** – основната му дейност е отдаване на стадион под наем на Сдружение Литекс Ловеч. Капиталът ме у 2 693 хил.лева. Собственици на капитала на Дружеството към 31.12.2019г са: Литекс Комерс АД – 51% и Община Ловеч – 49%.
- **Хотел Президиум Палас ЕООД** – основната му дейност е туристическа дейност и хотелиерски услуги. Капитълт му е 6 793 хил.лева. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Централна Автогара АД** – основната му дейност е отдаване на места за осъществяване на автобусен транспорт, както и обекти за търговия на дребно. Капиталът на Дружеството е 1 800 хил.лева. Собственици на капитала към 31.12.2019г са: Литекс Комерс АД - 62,5% и Етап Адресс АД – 37,5%.

- **Леденика България 1964 ЕООД** - основна дейност е производство на бира. Дружеството е с основен капитал 6 000 хил.лева. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.
- **Надежда – Хубав Нов Дом ООД** - основната му дейност е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти. Капиталът му е 30 хил.лева. Собственици на капитала на Дружеството към 31.12.2019г са: Литекс Комерс АД – 51% и Пламен Митев Стойчев – 49%.
  Литекс Асетс ЕООД - основната му дейност е стопанисване и управление на недвижими имоти. Капиталът му е 1 546 хил.лева. Едноличен собственик на капитала е Литекс Комерс АД.Към 31 декември 2019г.
  ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД има пряко и непряко участия в следните асоциирани и други дружества:
- Ловеч Турс 98 АД - асоциирано дружество, с дял на Групата 33% от капитала;
- ЛИТЕКС АД – други инвестиции – с дял от 18,74%.

Структура на основния капитал на дружеството-майка

Акционер	Брой акции	Стойност (в хил.лв.)	% Дял
Литекс Инвестмънт Лимитед	1 051 020	105 102	100.00%

Промени в състава на групата, настъпили през 2019г.:

- в края на август 2019г. Литекс Комерс АД придобива 51 % от капитала на „Надежда – Хубав Нов Дом" ООД за сумата от 28 хил.лв. Регистрираният капитал на дружеството към момента на придобиването на дела е в размер на 100 лева. През септември 2019г. капиталът на дъщерното дружество е увеличен на 30 100 лв., като Литекс Комерс АД участва в увеличението с 15 хил. лв. В резултат на придобиването е формирана положителна репутация в размер на 32 хил.лв.
- през месец септември 2019г. Литекс Комерс АД учреди ново дъщерно дружество „Литекс Асетс" ЕООД с регистриран капитал в размер на 1 546 хил. лв., в което „Литекс Комерс" АД апортира 6 бензиностанции, които преди това са се отчитали като инвестиционни имоти.

За придобитите дъщерни дружества през годината завършваща на 31 декември 2019 година е призната репутация, както следва:

	Надежда – Хубав Нов Дом" ООД
	хил. лв.
Прехвърлено възнаграждение	28
(-) Справедлива стойност на нетните активи към датата на придобиване за Групата	(4)
Репутация	**32**

Дела за НКУ от справедливата стойност на нетните активи е в размер на (4) хил.лв. и е представена в Консолидирания отчет за собствения капитал, като Други изменения в собствения капитал за НКУ.

Нетни парични потоци от придобиване на дъщерни дружества
За целите на консолидирания отчет за паричните потоци за 2019г., потоците, използвани за получаване на контрол над дъщерни предприятие са:

Положителен паричен поток от придобиването	*2*
Прехвърлено възнаграждение за придобиването	*(28)*
Нетен паричен поток	**(26)**

Капиталова структура

Регистрираният капитал на Дружеството - майка е 105 102 хил. лв.

През отчетната 2019г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството-майка спрямо предходния отчетен период.

Управление

ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД е търговско дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2019г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Росица Йорданова
2. Георги Миленов
3. Данаил Ганчев
4. Илия Терзиев

Изпълнителен Директор на дружеството-майка е Росица Чавдарова Йорданова.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Групата за 2019г. след данъци е загуба в размер на 6 395 хил. лв. Данъчното облагане на Групата се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът на Групата е е 391 човека.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

След прекратяването на дейностите, свързани със земеделие и животновъдство, пазарът не оказва влияние върху останалите дейности, които развива Групата . Основната дейност е свързана с отдаването на активи на оперативен лизинг, както и извършване на услуги от дивечовъдното стопанство Бялка. При отдаването на активи на оперативен лизинг най-съществен е дела на бензиностанциите и търговските комплекси, за които са предоставени право на ползване и право на строеж на ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД с рамково споразумение от 1998 година, което е изменяно с анекси до 2015 година. Срокът на рамковото споразумение е до 2023 година.

Основни клиенти, сключени договори

Основни и дългогодишни наши клиенти са ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД, с които сме в договорни взаимоотношения по отношение на отдадени на оперативен лизинг 17 броя бензиностанции. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи до 2023 годин , когато изтича срока на Рамковия договор.“ ПЕТРОЛ“АД е друг наш клиент след сключването на договори за отдаване на оперативен лизинг на 6 броя бензиностанции.

Основни доставчици

Основни доставчици на Групата са „ПЕТРОЛ" АД за доставка на горива, „ЛИТЕКС ТАУЪР" ЕАД за предоставяне под наем на офис площи, „ЛИТЕКС „АД за доставка на горива на едро.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Групата към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г., са:

Финансови активи	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**107 416**	**117 708**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	30 463	21 092
Нетекущи търговски и други вземания	9 596	9 278
Предоставени заеми	87 236	102 355
Парични средства	1 337	813
Обезценки на финансови активи - кредити и вземания	(21 216)	(15 830)
Общо финансови активи	**107 416**	**117 708**

Финансови пасиви	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Текущи търговски и други задължения	5 666	3 595
Задължения по кредити	43 776	41 064
Задължения по финансов лизинг	4 521	3 061
Общо финансови пасиви	**53 963**	**47 720**

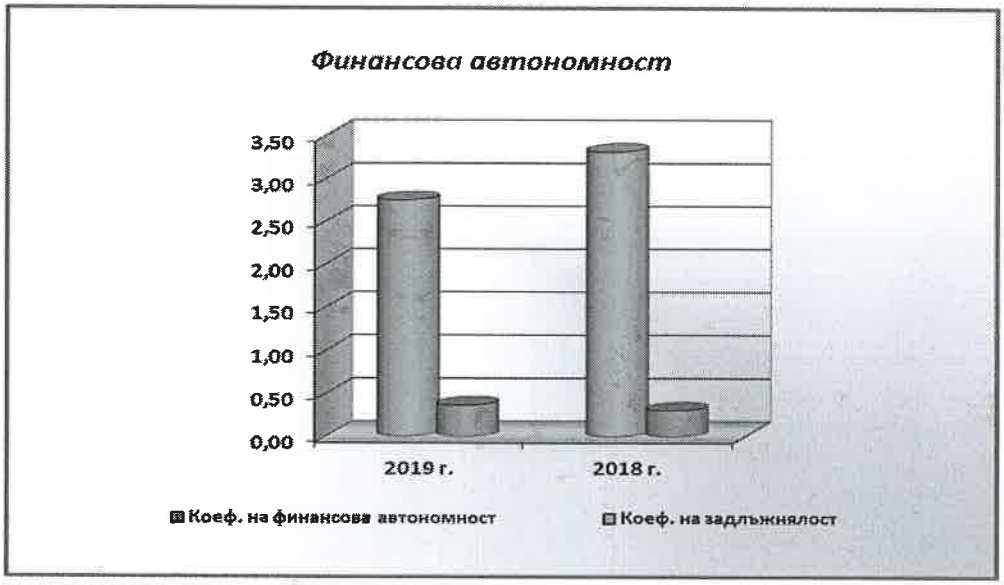
Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Групата , са:

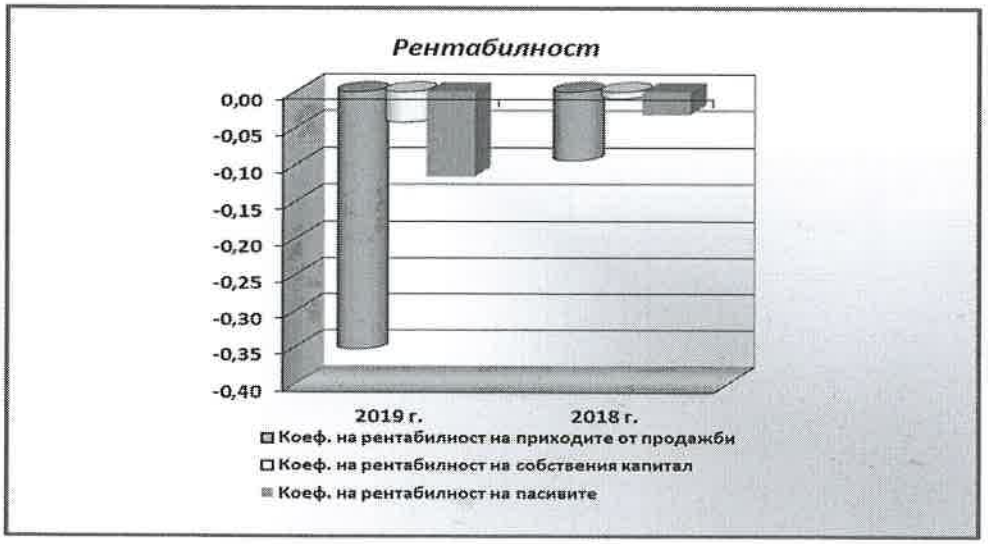
	2019 г.	**2018 г.**
Приходи	29 306	31 475
Разходи	39 968	33 320
Финансов резултат, след данъци	(6 395)	(1 524)



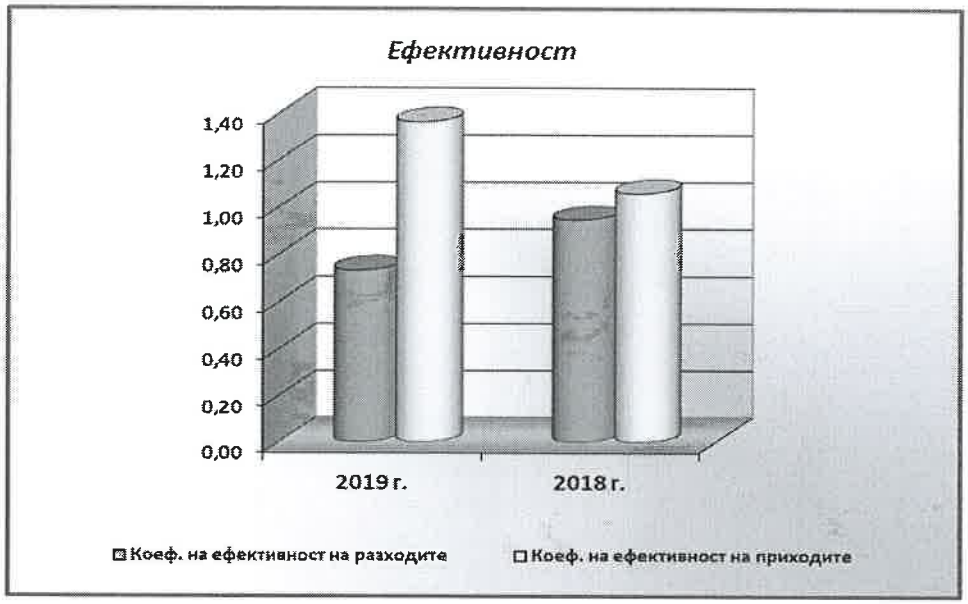
	2019 г.	2018 г.
Коеф. на финансова автономност	2,7474	3,3081
Коеф. на задлъжнялост	0,3640	0,3023



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	(0,3521)	(0,0935)
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	(0,0418)	(0,0093)
Коеф. на рентабилност на пасивите	(0,1148)	(0,0307)



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на ефективност на разходите	0,7332	0,9446
Коеф. на ефективност на приходите	1,3638	1,0586



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на обща ликвидност	2,8981	4,8370
Коеф. на бърза ликвидност	2,2871	3,6513
Коеф. на незабавна ликвидност	0,0391	0,0494
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0391	0,0494



Управление на капиталовия риск

Целите на Съвета на директорите при управление на капитала са да защитят правото на Групата да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Съветът на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Групата .

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Групата контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се

изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**48 297**	**44 125**
Задължения към банки и финансови институции	12 297	16 276
Задължения по финансов лизинг към трети лица	4 521	3 061
Търговски заеми към трети лица	446	991
Търговски заеми към свързани лица	31 033	23 797
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(1 337)**	**(813)**
Нетен дългов капитал	**46 960**	**43 312**
Общо собствен капитал	152 985	164 182
Общо капитал	**199 945**	**207 494**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**0,2349**	**0,2087**

Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Групата спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Групата по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Групата са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Групата , да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Групата. Групата чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Групата е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Инвестиции

Групата не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Групата е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите на Дружеството – майка.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата .

Групата прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства". Групата също така има сключени договори за кредитни линии от свързани лица.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Групата управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Групата е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Групата управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Групата , както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Групата .

Целта на Групата е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата , и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2019г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Групата . Групата не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през 2019 година от членовете на Съвета на директорите на Дружеството – майка са в размер на 157 хил. лева.

В устава на Дружеството майка не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.

През изминалата 2019г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2019г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

Участие на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 % на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети

Росица Чавдарова Йорданова

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества
- Притежава участие в капитала на следните дружества
  - Карла Пропърти ЕООД – едноличен собственик на капитала;
  - Литекс Травел АД – притежател на 33% от акциите на дружеството;
- Участва в управлението на дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
  - Карла Пропърти ЕООД – Управител;
  - Литекс Травел АД – Представител;
  - Уотърсий България ЕАД – Представител и член на Съвета на Директорите;
  - Литекс Сий Пропърти ЕАД - Представител и член на Съвета на Директорите;
  - Ловен комплек Бялка ЕАД - Представител и член на Съвета на Директорите;
  - Литекс Инвестмънт Лимитед ЧЮЛ – Представител;
  - Литекс Бояна Палас ЕАД - Представител и член на Съвета на Директорите;
  - Апартаментен Комплекс Банско ЕАД - Представител и член на Съвета на Директорите;
  - Сдружение Хидроенергия – асоциация на стратегическите инвеститори в производството на енергията ВЕЦ в България – Управляващ;
  - Литекс Трейд ЕАД - Представител и член на Съвета на Директорите;

Георги Георгиев Миленов

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества
- Не притежава участия в капитала на други дружества
- Участва в управлението на дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
  - Литекс Трейд ЕАД – Член на Съвета на Директорите;
  - Литекс Сий Пропърти ЕАД - Член на Съвета на Директорите;
  - Литекс Комерс АД – Член на Управителен съвет;
  - Ловен комплекс Бялка ЕАД - Член на Съвета на Директорите;
  - Литекс Бояна Палас ЕАД - Член на Съвета на Директорите;
  - Апартаментен Комплекс Банско ЕАД - Член на Съвета на Директорите;
  - Еко Пауър Парк ЕАД – Член на Съвета на Директорите;

Данаил Гришов Ганчев

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества
- Притежава участие в капитала на следните дружества
  - Пебълс Пропърти ЕООД – едноличен собственик на капитала;
- Участва в управлението на дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
  - Пебълс Пропърти ЕООД – Управител;
  - Литекс Комерс АД – член на Надзорен Съвет;

Илия Петров Терзиев

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества
- Притежава участие в капитала на следните дружества
  - К.И.П. ООД – притежател на 34% от капитала;
  - БУЛМЕКС КОМЕРС ЕООД – едноличен собственик на капитала;
- Участва в управлението на дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
  - К.И.П. ООД – Управител;
  - БУЛМЕКС КОМЕРС ЕООД – Управител;
  - Сдружение „Българска браншова камара – машиностроене" – член на управителен съвет;
  - Сдружение „Хидроенергия – асоциация на стратегическите инвеститори в производството на енергия от ВЕЦ в България" - член на управителен съвет;
  - Сдружение "Съюз на инвеститорите в туризма" – член на управителен съюз;
  - Уотърсий България ЕАД –Член на Съвета на Директорите;;

Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа

Групата не е развивала изследователска и развойна дейност

Групата няма регистрирани клонове в страната и чужбина, има регистрирани 2 места на стопанска дейност в Англия и Германия.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет

В началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняваното от него заболяване „COVID-19" за пандемия. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната за 1 месец заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Извънредното положение бе удължено с още един месец до 13.05.2020г. Вследствие изменение на българското законодателство през май 2020г., бе дадена възможност на министъра на здравеопазването, след съответната санкция на правителството на България, да обявява извънредна епидемична обстановка. Такава е обявена за един месец, считано от 14.05.2020г. впоследствие удължена на няколко пъти до 30.09.2020г.

Пандемията и обявеното в тази връзка извънредно положение в страната предизвикват чувствително намаляване на икономическата активност и пораждат значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси.

Ръководствата на дружествата от Групата предприемат всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти.

На този етап в резултат на пандемията няма прекратени договори с доставчици и клиенти на Групата, както и няма забавени постъпления и плащания в резултат на въведеното извънредно положение с страната.

В зависимост от продължителността на предприетите ограничения, бързината на намиране на лечение/ваксина и възобновяване на нормалния икономически живот ефектите биха били различни в бъдещите действия на дружествата от Групата. При по-дългосрочни ограничения това би довело до трайно влошаване на икономическите показатели и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

Ръководството на Дружеството-майка смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията върху пазарната ликвидност и справедливата стойност

на активите на Групата. Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки да намали възможните последствия.

Предвиждано развитие на Групата

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Групата в краткосрочен план.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към края на годината, финансовото представяне и консолидираните парични потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие".

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

(Росица Чавдарова Йорданова)
Изпълнителен директор
ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД
гр. София

ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ * ЕАД * СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството-майка : ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД

Държава на регистрация на Групата : Република България

Седалище и адрес на управление: гр.София, ул. „Лъчезар Станчев" №3

Място на офис или извършване на стопанска дейност на Дружеството - майка: гр.София, ул. „Лъчезар Станчев" №3

Консолидираният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД – Дружеството майка е регистрирано през 2012г.
Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 202256018;
Регистрираният основен капитал на дружеството-майка е разделен на акции, както следва:

Акционер	Брой акции	Стойност (в хил.лв.)	% Дял
Литекс Инвестмънт Лимитед	1 051 020	105 102	100.00%

ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД е търговско дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2019г., Съветът на директорите се състои от следните членове:
1. Росица Йорданова
2. Георги Миленов
3. Данаил Ганчев
4. Илия Терзиев

Изпълнителен Директор на Дружеството - майка е Росица Чавдарова Йорданова.

Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството - майка е свързана с инвестиции, посредническа, представителска и инженерингова дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за

финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг. Промените в СС 17 „Лизинг" засягат единствено счетоводното отчитане и представяне по договори за експлоатационен лизинг както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Промените имат за цел да прецизират текстовете с цел по ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг да става на линейна база за целия срок на договора. Промените не засягат финансовите отчети за предходни периоди и нямат ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата при първо прилагане на 01.01.2019г.

Настоящият финансов отчет е консолидиран.

Консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие" и ръководството счита, че дружествата от Групата ще останат действащи.

III. КОНСОЛИДАЦИЯ, ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дъщерните предприятия са тези, в които Групата притежава над 50 % от капитала с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол, са напълно консолидирани. Дъщерните предприятия са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява от датата на продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи и поетите пасиви към датата на придобиване.

Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинствено участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно предприятие. Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно предприятие, разликата се признава директно в Отчета за приходи и разходи.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби и загуби, свързани с вътрешно - групови сделки подлежат на елиминация при изготвяне на консолидираните финансови отчети. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценка на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия се променя в съответствие с възприетата от Групата политика.Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по метода на собствения капитал в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28. Метода на собствения капитал е метод на отчитане, според който инвестицията първоначално се признава по себестойност (цена на придобиване), а впоследствие се преизчислява в съответствие с промените в дела на инвеститора в нетните активи (собствения капитал) на предприятието, в което е инвестирано. Печалбата или

загубата на инвеститора включва дела на инвеститора в печалбата или загубата на предприятието, в което е инвестирано. Сумите (дивидентите), получени при разпределение на печалбите на предприятието, в което е инвестирано, намаляват балансовата стойност на инвестицията. Печалбите и загубите, които са резултат от сделки по продажби на активи, сключени между инвеститора или негово дъщерно предприятие, включено в консолидацията, и асоциираното предприятие, се признават до степен, съответстваща на дела в собствения капитал на асоциираното предприятие, притежаван от лица, различни от инвеститора и неговите дъщерни предприятия, включени в консолидацията. Делът на инвеститора в печалбите и загубите на асоциираното предприятие, резултат от такива сделки, се елиминира. Посочените корекции се извършват, когато информацията относно сделките е известна или може да бъде установена. Когато асоциирано предприятие съставя консолидиран финансов отчет, печалбите/загубите и нетните активи, които се вземат под внимание при прилагане на метода на собствения капитал, са тези, отчетени в консолидирания финансов отчет на асоциираното предприятие. Прилагането на метода на собствения капитал се прекратява от датата, от която инвеститорът престане да има значително влияние в асоциираното предприятие. В този случай инвестицията се отчита като финансов актив съгласно СС - 32 Финансови инструменти, при условие че асоциираното предприятие не става дъщерно или смесено предприятие на инвеститора. Първоначалната оценка на финансовия актив е балансовата стойност на инвестицията към датата, на която предприятието престава да бъде асоциирано.
Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестициите в асоциирано предприятие, по метода на собствения капитал.

Промени в състава на групата, настъпили през 2019г.:

- в края на август 2019г. Литекс Комерс АД придобива 51 % от капитала на „Надежда – Хубав Нов Дом" ООД за сумата от 28 хил.лв. Регистрираният капитал на дружеството към момента на придобиването на дела е в размер на 100 лева. През септември 2019г. капиталът на дъщерното дружество е увеличен на 30 100 лв., като Литекс Комерс АД участва в увеличението с 15 хил. лв. В резултат на придобиването е формирана положителна репутация в размер на 32 хил.лв.
- през месец септември 2019г. Литекс Комерс АД учреди ново дъщерно дружество „Литекс Асетс" ЕООД с регистриран капитал в размер на 1 546 хил. лв., в което „Литекс Комерс" АД апортира 6 бензиностанции, които преди това са се отчитали като инвестиционни имоти.

За придобитите дъщерни дружества през годината завършваща на 31 декември 2019 година е призната репутация, както следва:

	Надежда – Хубав Нов Дом" ООД
	хил. лв.
Прехвърлено възнаграждение	28
(-) Справедлива стойност на нетните активи към датата на придобиване за Групата	(4)
Репутация	**32**

Дела за НКУ от справедливата стойност на нетните активи е в размер на (4) хил.лв. и е представен в Консолидирания отчет за собствения капитал, като Други изменения в собствения капитал за НКУ.

Нетни парични потоци от придобиване на дъщерни дружества

За целите на консолидирания отчет за паричните потоци за 2019г., потоците, използвани за получаване на контрол над дъщерни предприятие са:

Положителен паричен поток от придобиването	*2*
Прехвърлено възнаграждение за придобиването	*(28)*
Нетен паричен поток	**(26)**

IV. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:
√ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
√ създаден в Групата нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Групата , т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи се начислява съгласно СС 4.
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Патенти и лицензии	7	7
Програмни продукти	5	5
Други ДНА	7	7

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.
Допълнителна информация за притежаваните дълготрайни нематериални активи е дадена в прил. 1.1.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Дълготрайните активи са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001г., при което е формиран преоценъчен резерв за 1997 и 1998 г.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Групата да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	30	30
Машини и оборудване	15	15
Съоръжения	15	15
Транспортни средства	10	10
Офис обзавеждане	15	15
Компютри и периферия	6	6
Други активи	15	15
Билогични активи	7	7

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.
Допълнителна информация за притежаваните дълготрайни материални активи е дадена в прил. 1.2.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот – имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), ползван по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.
Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:
√ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
√ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:
√ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
√ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
√ подобряване качеството на инвестиционния имот;
√ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
√ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.
Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Групата е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Амортизация на инвестиционни имоти е съгласно СС 4.
Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи инвестиционни имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на ивестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	37	37

Допълнителна информация за притежаваните инвестиционни имоти е дадена в прил. 1.3.3.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:
√ парична сума;
√ договорно право за:
• получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
• размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
√ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
√ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:
√ Финансови активи, държани за търгуване;
√ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
√ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата ;
√ Обявени за продажба.

Групата признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.
Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.
В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.
След първоначалното признаване Групата оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Групата оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от Групата и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Групата , които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по метода на собствения капитал в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

4.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

Информация за предоставените от Групата заеми, без заемите, предоставени на свързани предприятия:

Предоставени заеми, без свързани предприятия				
Кредитополучател	**Валута**	**Л. %**	**Падеж**	**Обезпечения/Гаранции**
Корпоративни кредити				
Дарит Корпорейшън	EUR	0%	31.12.2014г.	няма
БУРГАСКИ ЗАХ.ЗАВОД ЕАД	BGN и EUR	5 и 9%	31.12.2014, 31.12.2016	няма
ДЕВНЕНСКИ ЗАХ.ЗАВОД ЕАД	BGN	0,00%	31.12.2015	няма
АБАКОС ТРЕЙД ЕООД- СОФИЯ	BGN	0,00%	31.12.2015	няма
АНДИ ПРОПЪРТИ ЕООД	BGN	0,00%	31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019	няма
ПЕБЪЛС ПРОПЪРТИ ЕООД	BGN	0,00%	31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019	няма
КАРЛА ПРОПЪРТИ ЕООД	BGN	0,00%	31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019	няма
АГРОКОМ КОНСУЛТ ЕООД	BGN	0,00%		няма
ЗАХАР 2010 ЕООД	BGN	5,00%	31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2021	няма
МАЛЦ ТРЕЙД ЕООД	BGN	8,00%	31.12.2015	няма
ЗАХАР БИО АД	BGN	0,00%		няма
БЪЛГ.АВТ.ИНДУСТР/ЛОВЕЧ МОТОРС	BGN	5,50%	31.12.2020, 31.12.2022	няма
БИ АР И КОНСУЛТИНГ ЕООД	BGN	0,00%	29.2.2016	няма
ФК ЦСКА АД	BGN	7,50%	31.12.2016	няма
АГРОИНВЕСТМЪНТ КЪМПАНИ 2016 ЕООД	BGN	6,00%	31.12.2017, 31.03.2019	няма
ВИКТОРИЯ ТРЕЙДИНГ 08 ЕООД	BGN	5,00%	07.07.2018, 16.11.2018	няма
ПФК ЦСКА 1948 АД	BGN и EUR	5 и 5,5%	31.12.2017, 31.01.2018, 31.12.2019	няма
РЕД ЕНИМЪЛС ЕООД	BGN	5,50%	31.12.2017	няма
ТОМАШ ДУШКО	BGN	0,00%		няма

ЕТ АРТИ САТ - НИКОЛА ДЪРПАТОВ	BGN	5,50%	18.4.2019	няма
БЪЛГЕРИЪН ШУГЪР КЪМПАНИ ЕООД	BGN	5 и 8,5%	31.12.2016, 31.01.2017, 31.01.2018, 31.01.2019, 31.12.2021	няма
БУЛ-ИНГЛАНД ПРОПЪРТИ ЕООД	BGN	5 и 8%	31.12.2022, 31.12.2023	няма
БЪЛГАРСКА ФЕДЕРАЦИЯ ПО БОРБА	BGN	0,00%	19.12.2018	няма
ХОТЕЛ ЛОВЕЧ ЕООД	BGN	0,00%	31.12.2011	няма
ЕМ КЕЙ ДИ ПРОПЪРТИ ЕООД	BGN	0,00%	31.12.2015, 31.12.2016	няма
ЛОВЕЧ ЛЕНД ЕАД	BGN	0,00%	31.12.2021	няма
НИКОЛИНА ИВ.МИХАЙЛОВА	BGN	0,00%	3.5.2011	няма
МИЛКО ИВАНОВ ТАЛЕВ	BGN	0,00%	31.1.2012	няма
МИГЛЕНА ВЪЛКОВА ТОДОРОВА	BGN	0,00%	23.7.2018	няма
АЛЕКСАНДЪР ЕМИЛОВ АЛЕКСАНДРОВ	BGN	0,00%		няма
СИМЕОН НЕНЧЕВ СЛАВЧЕВ	BGN	0,00%	10.6.2015	няма
ПЕТЪР ИЛИЕВ СТАНКОВ	BGN	8,50%	10.6.2015	няма
ЦВЕТОСЛАВ СИМЕОНОВ	BGN	0,00%	31.1.2020	няма
ПФК ЦСКА СОФИЯ АД	BGN	0,00%	31.3.2020	няма
ДОБРОМИР СЛАВЧЕВ ДЕЛИДОБРЕВ	BGN	0,00%	30.1.2020	няма
БОРИС ВЕСЕЛИНОВ БОТЕВ	BGN	0,00%	31.12.2019	няма
ЛИТЕКС ИНК	EUR и USD	0,00%	31.12.2017	няма
НЕНАД МИЛЕНКОВИЧ	EUR	5,00%	9.3.2022	няма
ДИАНА КИРИЛОВА	EUR	0,00%		няма
МИПАПЛАСТ ООД в несъстоятелнос	EUR	0,00%		няма
ДИВА ЛЕС ЕООД	BGN	5,00%	30.6.2018	няма
ЛАЗУРИТ МОБАЙЛ СЪРВИСИЗ ЕООД	BGN	5,00%	30.4.2020	няма
ХРИСТО АНГЕЛОВ ЯНЕВ	BGN	0,00%		няма

Салда по предоставени заеми, без свързани предприятия:

Салда по предоставени заеми, без свързани предприятия		
Кредитополучател	**Вземания до 1 година**	**Вземания над 1 година**
Корпоративни кредити	**41 298**	**20 091**
Дарит Корпорейшън	81	-
БУРГАСКИ ЗАХ.ЗАВОД ЕАД	12 747	-
БУРГАСКИ ЗАХ.ЗАВОД ЕАД - обезценка	(6 373)	-
ДЕВНЕНСКИ ЗАХ.ЗАВОД ЕАД	555	-
ДЕВНЕНСКИ ЗАХ.ЗАВОД ЕАД - обезценка	(277)	
АБАКОС ТРЕЙД ЕООД- СОФИЯ	2	-
АНДИ ПРОПЪРТИ ЕООД	12	-
ПЕБЪЛС ПРОПЪРТИ ЕООД	17	-
КАРЛА ПРОПЪРТИ ЕООД	12	-
АГРОКОМ КОНСУЛТ ЕООД	104	-
АГРОКОМ КОНСУЛТ ЕООД - обезценка	(52)	-
ЗАХАР 2010 ЕООД	894	1 772
МАЛЦ ТРЕЙД ЕООД	6	-
ЗАХАР БИО АД	72	-
БЪЛГ.АВТ.ИНДУСТР/ЛОВЕЧ МОТОРС	404	7 208
БИ АР И КОНСУЛТИНГ ЕООД	56	-
ФК ЦСКА АД	874	-

АГРОИНВЕСТМЪНТ КЪМПАНИ 2016 ЕООД	195	-
ВИКТОРИЯ ТРЕЙДИНГ 08 ЕООД	70	-
ПФК ЦСКА 1948 АД	18 175	-
РЕД ЕНИМЪЛС ЕООД	165	-
ТОМАШ ДУШКО	30	-
ЕТ АРТИ САТ - НИКОЛА ДЪРПАТОВ	15	-
БЪЛГЕРИЪН ШУГЪР КЪМПАНИ ЕООД	11 110	754
БЪЛГЕРИЪН ШУГЪР КЪМПАНИ ЕООД - обезценка	(1 401)	
БУЛ-ИНГЛАНД ПРОПЪРТИ ЕООД	-	4 319
БЪЛГАРСКА ФЕДЕРАЦИЯ ПО БОРБА	50	-
ХОТЕЛ ЛОВЕЧ ЕООД	2 134	-
ХОТЕЛ ЛОВЕЧ ЕООД - обезценка	(1 791)	
ЕМ КЕЙ ДИ ПРОПЪРТИ ЕООД	3	-
ЛОВЕЧ ЛЕНД ЕАД	-	2 126
НИКОЛИНА ИВ.МИХАЙЛОВА	13	-
НИКОЛИНА ИВ.МИХАЙЛОВА - обезценка	(13)	-
МИЛКО ИВАНОВ ТАЛЕВ	267	-
МИЛКО ИВАНОВ ТАЛЕВ - обезценка	(267)	
МИГЛЕНА ВЪЛКОВА ТОДОРОВА	40	-
АЛЕКСАНДЪР ЕМИЛОВ АЛЕКСАНДРОВ	5	-
СИМЕОН НЕНЧЕВ СЛАВЧЕВ	70	-
ПЕТЪР ИЛИЕВ СТАНКОВ	3	-
ЦВЕТОСЛАВ СИМЕОНОВ	8	-
ПФК ЦСКА СОФИЯ АД	816	-
ДОБРОМИР СЛАВЧЕВ ДЕЛИДОБРЕВ	29	-
БОРИС ВЕСЕЛИНОВ БОТЕВ	8	-
ЛИТЕКС ИНК	1 459	-
НЕНАД МИЛЕНКОВИЧ	-	3 912
ДИАНА КИРИЛОВА	19	-
МИПАПЛАСТ ООД в несъстоятелнос	117	-
ДИВА ЛЕС ЕООД	770	-
ЛАЗУРИТ МОБАЙЛ СЪРВИСИЗ ЕООД	50	-
ХРИСТО АНГЕЛОВ ЯНЕВ	15	-
Общо	**41 298**	**20 091**

5. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата , се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019г.

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата се състои от:

Основен/записан капитал на дружеството-майка– представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на Групата

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на Групата от:

- ✓ разпределение на финансов резултат
- ✓ Други

Неразпределени печалби/непокрити загуби от минали години

Текуща печалба/загуба

Групата е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;

- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в Групата финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Групата си е поставило за постигане с портфейла.
Групата признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Групата оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Групата , и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Информация за получените от Групата заеми, без заемите, получени от свързани предприятия:

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / кредитор	**Валута**	**Л. %**	**Падеж**	**Обезпечения/Гаранции**
Ипотечни кредити				
Уникредит Булбанк АД		ОДИ+5,327%	22.03.2022г.	Залог на търг.предприятие; Ипотека върху имоти, собственост на Литекс Комерс; Залог върху дружествени дялове
ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД	USD	3M Libor kd USD + 3,4%	21.08.2023 г.	Договорна ипотека 17 броя имоти и залог на вземанията от рамков договорот 1997 г. на Литекс комерс АД от ШЕЛ България АД
Потребителски кредити				
Юробанк България АД	BGN	3%	30.08.2020г.	залог на търговско предприятие
Юробанк България АД	BGN	3%	31.5.2020г.	няма
Юробанк България АД	BGN	3%	31.12.2021г.	няма
ПИБ АД	BGN	3%	31.12.2021г.	няма
Корпоративни кредити				
ЛИТЕКС ТРЕЙД ЕАД	BGN	5%	31.12.2020 г.	няма
ЛИТЕКС ИНК	EUR	0%	30.06.2007 г.	няма
КЕМСТИЙЛ ЕООД	BGN	5%	31.12.2021г.	няма

Салда по получени заеми, без от свързани предприятия:

Салда по получени заеми, без свързани предприятия

Банка / кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Ипотечни кредити	**4 472**	**6 244**
Уникредит Булбанк АД	2 841	2 638
ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД	1 631	3 606
Потребителски кредити	**1 414**	**167**
Юробанк България АД	1 414	-
Юробанк България АД	-	137
ПИБ АД	-	30
Корпоративни кредити	**322**	**15**
ЛИТЕКС ТРЕЙД ЕАД	320	-
ЛИТЕКС ИНК	2	-
КЕМСТИЙЛ ЕООД	-	15
Общо	**6 208**	**6 426**

10.Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Групата се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Групата по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Групата няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на Групата по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.