

КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2023

с доклад на независимия одитор

Съдържание

Доклад за дейността	
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5
Доклад на независимия одитор	

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 ОТ 23.09.2024Г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИЯ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Относно Дружеството

„КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2007 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 124701621. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България – град София, п.к. 1404, район Триадница, бул. България 51Б, етаж 4.

Адресът за кореспонденция е град София, п.к. 1404, район Триадница, бул. България 51Б, етаж 4. Електронният адрес за кореспонденция cdragoi@erg.eu.

Описание на дейността

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство на електроенергия от възобновяеми източници. Дружеството и през 2023 г. е продължило основната си дейност, свързана с производство на електроенергия от възобновяеми източници. Финансовият резултат на Дружеството за 2023 г. след данъци е печалба в размер на 1 143 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
ЕРГ УИНД БЪЛГАРИЯ СПА	100%	30 505	3,051

Към 31 декември 2023 г. „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества и клонове.

Към 31 декември 2023 г. ЕРГ УИНД БЪЛГАРИЯ СПА има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

„Кей Енд Ес Енерджи“ ЕООД;
„Кей Енд Ес Енерджи 1“ ЕООД;
„Кей Енд Ес Енерджи 2“ ЕООД;
„ВГ-1“ ЕООД;
„ВГ-2“ ЕООД;
„ВГ-3“ ЕООД;
„ВГ-4“ ЕООД;
4 „ВГ-5“ ЕООД;
„ВГ-6“ ЕООД;
„Уинд Парк Каварна Иист“ ЕООД;
„Уинд Парк Каварна Уест“ ЕООД;
„Глобо Енерджи“ ЕООД;
„Марк 1“ ЕООД;
„Марк 2“ ЕООД;
„УП България 4“ ЕООД.

Едноличният собственик на капитала е ЕРГ Уинд България СПА.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г. „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Към 31 декември 2023 г. единствен управител на „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД е румънската гражданка Каталина-Кристиана Драгон.

Организационна структура

Решенията в Дружеството се взимат с решение на управителя и/или след решение на едноличния собственик на капитала. Настоящият годишен доклад за дейността се отнася за български дружества, които са собственост на ЕРГ С.П.А. (ERG). Информацията в доклада за управлението касае събитията, настъпили през периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г., както и информацията за рисковете, предвидени от групата, и по-конкретно „Кей Енд Ес Енерджи-2“ ЕООД

Човешки ресурси

В Дружеството няма назначен персонал.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на електроенергия от възобновяеми енергийни източници (ВЕИ). За 2023 г. общият размер на приходите възлиза на 2 929 хил. лв., като приходите от продажба на електроенергия от ВЕИ на „Енерго Про Енергийни услуги“ ЕООД възлизат на 2 574 хил. лв. (Бележка 6), Финансовите приходи са в размер на 116 хил. лв. (Бележка 12), а останалите доходи възлизат на 239 хил. лв (Бележка 7).

Разходите за основна дейност към 31 декември 2023г. са в размер на 1 579 хил. лв. и се поделят на :

Разходи за материали	11 хил. лв.
Разходи за външни услуги	845 хил. лв.
Разходи за амортизации	409 хил. лв.
Други разходи	314 хил. лв.

Разходите за основна дейност към 31 декември 2022г. са в размер на 2 449 хил. лв. и се поделят на :

Разходи за материали	23 хил. лв.
Разходи за външни услуги	1 332 хил. лв.
Разходи за амортизации	539 хил. лв.
Други разходи	536 хил. лв.
Разходи от загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти	19 хил. лв.

Производствен процес

Дружеството експлоатира два ветрогенератора за производство на електроенергия от ВЕИ заедно с прилежащата към него инфраструктура. Компанията продава енергията, произведена на IBEX-DAM, чрез координатора на балансиращата група „Енерго-Про Енергийни услуги“ ЕООД.

Дълготрайни активи

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи :

- Сгради;
- Съоръжения, машини и оборудване.

Балансовата стойност на ДМА възлиза на 3 241 хил. лв. към 31 декември 2023 г. , а към 31 декември 2022 г. балансовата им стойност възлиза на 3 582 хил. лв.

Основният инвестиционен проект на Дружеството е експлоатацията на 2 бр. ветрогенератори.

Към 31 декември 2023 г. балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи възлиза на 64 хил. лв., а към 31 декември 2022г. балансовата им стойност възлиза на 72 хил. лв. Нематериалните активи се състоят от такса за присъединяване към електрическата мрежа, собственост на „Енерго-Про Мрежи” АД.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява пряко научноизследователски и развойни дейности.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар може да се охарактеризира като силно фрагментиран, с участието на голям брой независими производители на електроенергия от ВЕИ. „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД заедно със свързаните с него юридически лица е част от един от големите действащи ветропаркове в България.

Обект на ценово регулиране са продажните цени на електроенергията, произведена от ВЕИ. Може да се направи заключението, че е налице държавна подкрепа за Дружеството, както и за останалите производители на енергия от ВЕИ.

Основни клиенти, сключени договори

На 27.09.2018 г. Дружеството е сключило договор с „Енерго-Про Енергийни услуги“ ЕООД като координатор на балансираща група за продажба на електроенергия по IBEX за ден напред по пазарни цени. Договорената цена не включва цени за пренос, достъп и други мрежови такси, както и дължимите ДДС и акциз. На 09.09.2020 „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД удължи срокът на договора до 31.12.2023 г.

Целеви вноски към Фонд „Сигурност на електроенергийната система“

Производителите на електрическа енергия със съоръжения за производство на електрическа енергия с инсталирана мощност над 1 MW, чиито пазарни приходи са получени от продажбата на електроенергия, произведена от източници по чл. 7 от Регламент (ЕС) 2022/1854 внасят във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ целеви вноски, представляващи положителната разликата между начислените пазарни приходи без данък върху добавената стойност и определения таван на приходите, изчислен при прилагане на стойностите за съответния тип производител, посочени в приложението, с период на доставка от 1 декември 2022 г. до 30 юни 2023 г., с изключение на сделките с балансираща енергия. Размерът на целевата вноска се изчислява за всяка сделка. 90 на сто от положителната разлика между начислените пазарни приходи по свободно договорени цени (постигната пазарна цена) по съответната сделка без данък върху добавената стойност и определения таван на приходите, изчислен при прилагане на определената с решение на Комисията за енергийно и водно регулиране преференциална цена съгласно договора за компенсиране с премии, за производители, за които определеният размер на действащата премия е 0,00 лв./MWh без данък върху добавената стойност.

Основни доставчици

„ЕНЕРГО-ПРО Енергийни услуги“ ЕООД предоставя енергия за балансиране и закупената ел. енергия;

„Електроразпределение север“ АД предоставя достъп до ВЕИ;

„Вестас България“ ЕООД предоставя услуги свързани с текущата поддръжка на двата ветрогенератора;

„Ей Би Си Уиндфарм“ ЕООД отговаря за техническото и административно управление на проекта;

„ЕРГ Уинд България“ СПА, Австрия предоставя управленски услуги;

„Бейкър Тили Сървисис“ ЕООД предоставя счетоводни услуги.

Преглед на дейността

Финансови показатели

	2023	2022
Финансов резултат за дейността преди данъци	1 348	3 180
Финансов резултат за дейността след данъци	1 143	2 861
Коефициент за обща ликвидност= текущи активи/текущи пасиви	78,52	11,71
Коефициент на задлъжнялост=общо пасиви/общо собствен капитал	0,05	0,09

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2023 г. Дружеството не е разпределяло дивидент.

Финансов отчет и анализ**Капиталова структура**

Към 31 декември 2023 г., регистрирания капитал на Дружеството е 3,051 хил. лв.

През отчетната 2023 г. не са настъпили изменения в регистрирания капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

	2023	2022
Брой дялове	30,505	30,505
Номинална стойност на един дял – лв	100	100
Размер на собствения капитал – в хил. лв	3,051	3,051

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на Дружеството

На база решение Ц-33/14 септември 2012 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), за производителите на електроенергия от възобновяеми източници е въведена временна цена достъп, която производителите на електроенергия следва да заплащат на съответните оператори на електропреносната мрежа.

През 2015 г. със законопроект за изменение и допълнение на Закона за енергетиката българският парламент промени закона за енергетиката и въведе ново понятие, наречено „Нетна специфична годишна генерация“ (НРСЕ), която позволи разпоредбите на праговете да ограничат количеството електроенергия, произведено от ВЕИ операторите, което ще бъде закупено по стимулираната тарифа (FiT).

Въз основа на подобно изменение регулаторният орган, Комисията за енергийно и водно регулиране (ЕВР) прие своите решения SP-1 / 31.07.2015 г. и SP-5 / 28.03.2019 г., определящи различни горни прагове (по отношение на еквивалентно производство на часове), при условие че количество произведена електроенергия над тези прагове трябва е да се плати на необосновано ниска цена (излишна цена) вместо FIT / премия.

Считано от 01.01.2018 г. дружеството е част от балансиращата група на ЕНЕРГО ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

През 2023 г. не са настъпили съществени промени спрямо предходните години.

Стопански цели за 2024 г.

Дружеството няма намерения за допълнителни инвестиции, съществени изменения в обема на дейността си или за прекратяване на дейността си в България.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, няма важни събития, които да са настъпили след датата, към която е изготвен годишния финансов отчет и които да имат отражение върху данните от финансовия отчет към 31 декември, 2023 г.

Участие на управителите 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

Като съдружници – няма.

Като управители :

„Кей Енд Ес Енерджи“ ЕООД;
„Кей Енд Ес Енерджи 1“ ЕООД;
„Глобо Енерджи“ ЕООД;
„ВГ-1“ ЕООД;
„ВГ-2“ ЕООД;

„ВГ-3” ЕООД;
 „ВГ-4” ЕООД;
 „ВГ-5” ЕООД;
 „ВГ-6” ЕООД;
 „Уинд Парк Каварна Уест” ЕООД;
 „Глобо Енерджи” ЕООД;
 „Марк 1” ЕООД;
 „Марк 2” ЕООД;
 „УП България 4” ЕООД;
 „Ленд Пауър” СРЛ, Румъния.

Възнаграждения, получени от Управителите

През 2023 г. управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения.

Управление на капиталовия риск

Целите на управителите при управление на капитала са да защитят правото на “КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2” ЕООД да продължи като действащо дружество с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, да емитира нови дялове или да продава активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

В съответствие с останалите в индустрията, “КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2” ЕООД 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 приспадат Парични средства и еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Управление на капитала		
Вид	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	592	913
Задължения към свързани предприятия	27	21
Всички останали пасиви	565	892
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	-	(466)
Нетен дългов капитал	565	447
Общо собствен капитал	10 850	9 707
Общо собствен капитал и пасиви	11 442	10 620
Коефициент на задлъжнялост	0.05	0.09

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процесите в Дружеството 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

Управителите носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва както периодични, така и специални проверки и процедури за управление на риска, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, да 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 Дружеството. Чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление Дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции в ценни книжа.

Вземания от клиенти

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Дружеството няма проблеми по отношения на събирането на вземанията си от клиенти.

Инвестиции

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

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството 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 Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства”.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството е зависимо от решенията на Комисията за енергийно и водно регулиране за цените, по които местното ЕРП изкупува продукцията на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната, основно в евро.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, 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 Дружеството.

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

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Информация за сключени съществени сделки

Няма сключени съществени сделки през 2023 г.

Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху състоянието на Дружеството

Информацията за сделките и салдата със свързани лица е подробно представена в бележка 24 към приложените финансови отчети на Дружеството.

Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи

Предвид факта, че дружество Кей Енд Ес Енерджи 2 ЕООД има изискуеми вземания от Енерго-Про Продажби АД в техните счетоводни книги и като се има предвид актуалният статус на всеки отелен съдебен спор, предоставени от правния отдел на ERG Group, решението на Кредитния комитет на ERG Group, както и становището на консултантската фирма, относно възможността за издаване на кредитни известия, то счете за целесъобразно да отпише вече напълно отписаните вземания и да издаде свързаните с тях кредитни известия към 30.09.2023г.

Във връзка с окончателно приключили съдебни дела, по които дружеството е ищец, същото е стартирало процес през НАП за възстановяване на ДДС от предходни периоди. В тази връзка дружеството е в процес на проверки от страна на НАП. Към датата на настоящия отчет проверките все още не са приключили.

Информация за сделки, водени извънбалансово – характер и бизнес цел посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за Дружеството, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на Дружеството

Няма сделки водени извънбалансово през 2023 г.

Информация за дялови участия на Дружеството за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

Дружеството няма дялови участия.

Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;

Към 31 декември 2023 г. дружеството няма заеми.

Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Няма промяна в управлението на Дружеството през 2023 г.

Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително по крайните срокове за плащане, и целта за която са били отпуснати;

Дружеството има предоставени заеми на:

- МАРК 1 ЕООД - в размер на 7 381 хил.лева;

Подробна информация за получените заеми е оповестена в бележка 20 към годишния финансов отчет на Дружеството.

На 26.07.2022г. е сключен договор за Кеш Пулинг между дружеството и предприятиа от групата на ЕРГ – с лидер на Кеш Пула дружество Марк 1 ЕООД.

Като балансите на участниците в него прехвърлят балансите по сметките си на ежедневна база към една основна банкова сметка, управлявана от лидера на кеш-пула.

Балансът на всяка сметка, по която недостигат средства се увеличава до определен размер (в повечето случаи нула) чрез трансфер от основната банкова сметка.

В зависимост от това дали основната банкова сметка е с положително или отрицателно салдо, след: получаването на положителните баланси и прехвърлянето на средства към тези, при които недостигат средства, лидерът на кеш пула може да заеме средства от банката или да депозира в нея такива.

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможността за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Дружеството е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им

През 2023 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството

През 2023 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол за управление на рискове

Системата за вътрешен контрол на Дружеството се характеризира с това, че включва в себе си цялостната политика и процедури (за вътрешен контрол), възприети от ръководството на Дружеството за постигане на неговите цели и гарантира, доколкото това е практически възможно, ред и ефективност при осъществяване на дейността на Дружеството, включително придържане към управленската политика, защита на активите на предприятието, установяване и предотвратяване на измами и грешки, пълнота, правилност на счетоводната документация, както и навременно изготвяне на надеждна финансова информация. Системата за вътрешен контрол обхваща не само области, касаещи директно функциите на счетоводната система, но и много по-широки проблеми.

Вътрешният контрол по отношение на отчетната система се занимава с постигането на следните цели:

Всички операции да се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;

Всички операции или други събития се отразяват своевременно с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;

Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството;

Прави се периодична съпоставка между отчетните активи и физическата им наличност и при установяване на разлики се предприемат съответни действия.

Информация за известните на Дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Не е приложимо за дружеството.

Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дружеството не планира значителни инвестиции.

Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Не е приложимо за Дружеството.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Дружеството няма висящи дела които надхвърлят 10 на сто от собствения му капитал.

Друга информация по преценка на дружеството

Не съществуват други обстоятелства, които Дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за разкриване.

Информация съгласно чл. 100н, ал. 7, т.1 от Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК)

Дружеството не изготвя отделна Декларация за корпоративно управление, поради това, че:

- Дружеството не е задължено да разкрива информацията по т. 1, 2, 5 и 6 от чл. 100н, ал. 8, тъй като то не е публично и не емитира акции, които да се търгуват на регулиран пазар, или на многостранна система за търговия.

- Дружеството разкрива информацията по т.3 от чл. 100н, ал. 8 във връзка със системите за

вътрешен контрол и управление на риска в процеса на финансовото отчитане на стр.6 до стр.11 от настоящия доклад;

- Дружеството разкрива информацията по т. 4 от чл. 100н, ал. 8 във връзка с информацията по чл. 10, параграф 1, букви „в”, „г”, „е”, „з и „и” от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21.04.2004 г.

Значими преки или косвени акционерни участия

Няма значими преки или косвени акционерни участия в Дружеството, включително чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия, по смисъла на чл. 85 от Директива 2001/34/ЕО.

Притежатели на ценни книжа със специални права

Не е приложимо за Дружеството.

Ограничения върху правата на глас

Няма такива.

Правила за назначаване или смяна на членовете на СД. Изменения в устава

Не е приложимо за Дружеството.

Правомощия на членовете на СД да емитират или изкупуват акции

Не е приложимо за Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото 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.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Управител:

Каталина-Кристиана Драгои
“Кей енд ес енерджи 2” ЕООД
гр. София

23.09.2024 г.

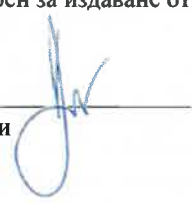


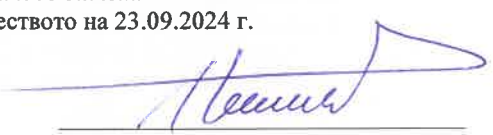
**Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
За годината, завършваща на 31 декември**

В хиляди лева	Бележка	2023	2022
Приходи	6	2 574	5 623
Приходи от финансираня	7	-	7
Други приходи	7	239	18
Използвани суровини, материали и консумативи	8	(11)	(23)
Разходи за външни услуги	9	(845)	(1 332)
Разходи за амортизации	10	(409)	(539)
Разходи от загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти	11	-	(19)
Други разходи	11	(314)	(536)
Резултат от оперативна дейност		1 234	3 199
Финансови приходи	12	116	-
Финансови разходи	12	(2)	(19)
Финансови приходи (разходи), нетно		114	(19)
Печалба преди данъци		1 348	3 180
Разходи за данъци	15	(205)	(319)
Печалба за периода		1 143	2 861
Общо всеобхватен доход за периода		1 143	2 861

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.09.2024 г.


 Каталина-Кристиана Драгои
 Управител


 Недялко Апостолов
 Управител на Бейкър Тили
 Сървисис ЕООД
 Съставител
Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

 Цветана Стефанина
 Управител на Бейкър Тили
 Сървисис ЕООД
 Съставител


 Иван Андонов
 Управител и регистриран одитор,
 отговорен за одита


Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2023	31 декември 2022
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	3 241	3 582
Нематериални активи	14	64	72
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		36	1
Активи с право на ползване	17	170	195
Общо нетекущи активи		3 511	3 850
Заеми и кредити	20	7 381	5 515
Корпоративен данък за възстановяване	15	126	22
Търговски и други вземания	16	424	767
Парични средства и еквиваленти	18	-	466
Общо текущи активи		7 931	6 770
Общо активи		11 442	10 620
Собствен капитал			
Регистриран капитал		3 051	3 051
Печалби и загуби		7 799	6 656
Общо собствен капитал	19	10 850	9 707
Пасиви			
Провизии	22	192	132
Отсрочени данъчни пасиви	15	299	203
Общо нетекущи пасиви		491	335
Търговски и други задължения	21	101	578
Общо текущи пасиви		101	578
Общо пасиви		592	913
Общо собствен капитал и пасиви		11 442	10 620

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.09.2024 г.

Каталина-Кристиана Драгои
УправителНедялко Апостолов
Управител на Бейкър Тили
Сървисис ЕООД
СъставителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДЦветана Стефанина
Управител на Бейкър Тили
Сървисис ЕООД
СъставителИван Андонов
Управител и регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

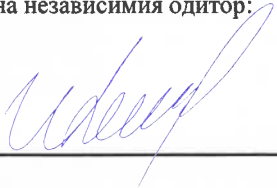
Бележка	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2022	3 051	-	3 795	6 846
Печалба за периода	-	-	2 861	2 861
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	2 861	2 861
Баланс на 31 декември 2022	19 3 051	-	6 656	9 707
Баланс на 1 януари 2023	3 051	-	6 656	9 707
Печалба за периода	-	-	1 143	1 143
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	1 143	1 143
Баланс на 31 декември 2023	19 3 051	-	7 799	10 850

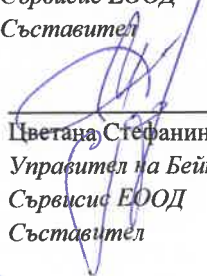
Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

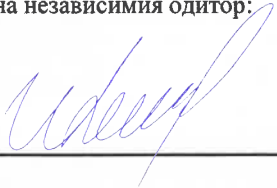
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.09.2024 г.


 Каталина-Кристиана Драгои
 Управител


 Недялко Апостолов
 Управител на Бейкър Тили
 Сървисис ЕООД
 Съставител


 Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД


 Цветана Стефанина
 Управител на Бейкър Тили
 Сървисис ЕООД
 Съставител


 Иван Андонов
 Управител и регистриран одитор,
 отговорен за одита


Отчет за паричните потоци
За годината, завършваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		3 577	6 954
Постъпления от фонд СЕС		-	-
Плащания към доставчици		(1 748)	(1 846)
(Платени)/възстановени косвени данъци нетно		(331)	(777)
Платени преки данъци		(212)	(573)
Други плащания нетно		(2)	(18)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1 284	3 740
Парични потоци от инвестиционна дейност		-	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		-	-
Паричен поток от финансова дейност			
Предоставени заеми		(2 202)	(5 498)
Постъпления по предоставени заеми		452	598
Постъпления по предоставени заеми (лихви)		-	47
Нетен паричен поток от финансова дейност		(1 750)	(4 853)
Нетно намаление на парични средства и еквиваленти		(466)	(1 113)
Парични средства и еквиваленти на 1 януари		466	1 579
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	18	-	466

Бележките на страници 5 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.09.2024 г.

Каталина-Кристиана Драгои
Управител

Недялко Апостолов
Управител на Бейкър Тили
Сървисис ЕООД
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Цестана Стефанина
Управител на Бейкър Тили
Сървисис ЕООД
Съставител

Иван Андонов
Управител и регистриран одитор,
отговорен за одита



Бележки към финансовия отчет

1.	Статут и предмет на дейност	6
2.	База за изготвяне	6
3.	Промяна в съществената информация за счетоводната политика	7
4.	Съществена информация за счетоводната политика	8
5.	Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	19
6.	Приходи	19
7.	Други доходи	20
8.	Използвани суровини, материали и консумативи	20
9.	Разходи за външни услуги	20
10.	Разходи за амортизации	20
11.	Други разходи	20
12.	Финансови приходи и разходи	21
13.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	21
14.	Нематериални активи	22
15.	Данъци	22
16.	Търговски и други вземания	23
17.	Лизинги	23
18.	Парични средства и еквиваленти	24
19.	Капитал и резерви	24
20.	Заеми и кредити	25
21.	Търговски и други задължения	25
22.	Провизии	26
23.	Финансови инструменти	26
24.	Свързани лица	30
25.	Събития след датата на отчетния период	31

Статут и предмет на дейност

КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2 ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2007 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 124701621. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България – град София, п.к. 1404, район Триадика, бул. България 51Б, етаж 4. Адресът за кореспонденция е град София, п.к. 1404, район Триадика, бул. България 51Б, етаж 4. Електронният адрес за кореспонденция е cdragoi@erg.eu

Предмет на дейността на Дружеството е изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятърни генератори), вътрешна и външна търговска дейност, както и всяка друга дейност незабранена от закона. Дружеството се представлява и управлява от Каталина-Кристиана Драгои, гражданин на Румъния. Едноличен собственик на капитала е ЕРГ Уинд България С.п.А. – дружество регистрирано в Италия.

1. База за изготвяне**2.1 Съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.09.2024 г.

2.2 База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4 Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

(i) Преценки

Информация за значителни позиции, засегнати от оценки и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 13 и 14 – Определяне на очаквания полезен живот и възстановимата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 13 и 14 – Тест за обезценка: ключови допускания, на които се основават възстановимите стойности;
- Бележка 16 – Търговски и други вземания – в частта за оценка на възстановимата стойност на търговски вземания от клиенти;
- Бележки 22 и 25 – Признаване и оценка на провизии и условни задължения и права: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

2. База за изготвяне (продължение)

2.4 Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(ii) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните Бележки:

- Бележка 23 – Финансови инструменти

2.5. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита положителни нетни активи.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, достъп до финансиране и финансова подкрепа на групата) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2024 г. и не са налице несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

3. Промяна в съществената информация за счетоводната политика

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична трансакция – приети от ЕС на 11 август 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);

3. Промяна в съществената информация за счетоводната политика (продължение)

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики – приети от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – приети от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- МСФО 17 Застрахователни договори, включително Изменения на МСФО 17 – приети от ЕС на 19 ноември 2021 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.).

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1.01.2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО.

Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Искуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

В тази връзка предприятието е в обхвата на задължените лица за допълнителния корпоративен данък, но е в процес на анализ и оценка на влиянието от измененията в ЗКПО. Очаква се дружеството да бъде засегнато от промените в ЗКПО, свързани с определянето на допълнителен корпоративен данък по новите правила съгласно Модела на правила по втори стълб и същото е в процес на анализ и оценка на влиянието и ефектите.

4. Съществена информация за счетоводната политика

Дружеството е приложило последователно съществените счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

4.1 Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

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

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен следните разлики, които се признават в друг всеобхватен доход при превалутирането на:

- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингът е ефективен.

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

4.2. Финансови инструменти (продължение)

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.

4.2. Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизируема стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансови активи (продължение)

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)**Финансови активи – Оценка на бизнес модела (продължение)****(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)**

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

4 . Съществена информация за счетоводната политика (продължение)**4.2. Финансови инструменти (продължение)****(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)****Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби**

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като дължан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване**Финансови активи**

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

4.2. Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване (продължение)

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

4.3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Оценка при признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато Дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Оценка след признаване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)**4.3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)****(iii) Амортизация (продължение)**

печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Към имоти, машини, съоръжения и оборудване на Дружеството е приложен общ подход при определяне на предполагаем полезен живот. Очакваният срок на полезен живот за притежаваните от Дружеството дълготрайни материални активи е 20 години.

Амортизация за данъчни цели

За данъчни цели амортизацията на дълготрайни активи се начисляват върху диференцирани норми по групи утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Сгради	4,00%
Машини, съоръжения и оборудване	7,90%
Други	15%

Остатъчна стойност

Дружеството е определило остатъчна стойност на активите в употреба в размер на нула лева.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

4.4. Нематериални активи**(i) Признание и оценка**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от датата, на която са готови за употреба.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

4.5 Обезценка**(i) Не-деривативни финансови активи****Финансови инструменти и активи по договори**

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)**4.5. Обезценка (продължение)****(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)****Финансови инструменти и активи по договори**

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия.

Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочето е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи.

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

4.5. Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(ii) Не-финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

4.6. Провизии

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

4.7. Приходи

(i) Приходи от продажба на електроенергия

Съгласно МСФО 15, приходът се оценява на база възнагражданието, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход в момента на прехвърляне на контрола върху стоките. Приходите от продажба на електрическа енергия на ЕНЕРГО ПРО се признават въз основа на количеството мощност доставено до мрежата на клиента, измерено чрез сертифицирани измервателни уреди след подписване на двустранни протоколи.

За 2023 г., енергията се продава на ЕНЕРГО-ПРО Енергийни услуги ЕООД съгласно прогнозни дневни графици за доставка по договорени цени, определени от Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР). В договорената цена не се включва цени за пренос, достъп и други мрежови такси. От 01.01.2019 г. влиза в сила договора за компенсиране с премии от фонд „СЕС“. Съгласно договора, фонд „СЕС“ компенсира дружеството с премия до размера на премията, дължим за нетното специфично производство на

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

4.7. Приходи (продължение)

(i) Приходи от продажба на електроенергия (продължение)

електрическа енергия. Размерът на премията за Мвтч електрическа енергия се определя от КЕВР ежегодно в срок до 30 юни. Фонд „СЕС“ определя и изплаща премията за количество електрическа енергия, произведена от Дружеството, като прилага размера на премията за Мвтч, определен или съответно изменен за съответния регулаторен период с решението на КЕВР.

(ii) Приходи от услуги

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

4.8. Държавна подкрепа и държавна помощ

Цената, по която Дружеството продава електрическа енергия на ЕНЕРГО ПРО е определена от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) и е фиксирана в лева за мегават час за период от 15 години от датата на въвеждане в експлоатация на вятърните генератори в съответствие с изискванията на Закона за устройство на територията (ЗУТ) и са както следва: от май 2010 година до май 2025 година. Фиксираната цена за периода е по-висока от средната цена на микса от електрическа енергия от всички източници за страната.

Тази по-висока цена е приложима за всички производители на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (ВЕИ), в частност за енергия от вятърни генератори, и е следствие на задълженията на българското правителство да спазва съответните директиви на ЕК. Благодарение на по-високата договорена цена за продажба на електрическата енергия Дружеството може да поддържа своята дейност като печеливши.

Държавната подкрепа под формата на преференциална цена за изкупуване на електрическата енергия, произвеждана от вятърни генератори, е гарантирана за срока на договора на Дружеството с ЕНЕРГО ПРО. След изтичане на този срок Дружеството ще продава, произведената от него енергия на свободния пазар по пазарните цени към момента.

Тази схема на правителството за подпомагане на производството на енергия от ВЕИ представлява държавна подкрепа за Дружеството.

Във връзка с приети законодателни промени, Считано от 01.01.2019 г., Дружеството продава произведената енергия на свободния пазар, а държавната подкрепа е под формата на изплащане на премия за цялото произведено количество до нетно специфично производство от Фонд Сигурност на енергийната система (ФСЕС). Премията се определя веднъж годишно от КЕВР и целта ѝ е да доплати разликата между прогнозираната пазарната цена и гарантираната от държавата до 1 юли 2023 г. цена. От 1 януари 2019 г. сумата, получавана от ФСЕС ще се представя като доходи от финансиране като поради по-високите пазарни цени на енергията през 2023 г. и през 2022 г. не са получени компенсации от фонда.

4.9. Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

4.9. Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване.

В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени. Когато Дружеството е лизингодател тя определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

4. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

4.10 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, печалби от хеджинг инструменти признати в печалби и загуби и рекласификации на суми признати предходно в друг всеобхватен доход. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи, загуби от хеджинг инструменти признати в печалби и загуби и рекласификации на суми признати предходно в друг всеобхватен доход.

Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби по метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

4.11 Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество, въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение, възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

5. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**Публикувани стандарти, разяснения и изменения, които все още не са в сила и не са възприети по-рано**

Публикувани стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС/ КРМСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано

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

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи, Класификация на пасивите като текущи или нетекущи – отлагане на датата на влизане в сила и Нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.);
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.).

Нови стандарти и изменения, 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 изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Отсъствие на възможност за размяна (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.);
- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване: Споразумения за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.).

Дружеството е в процес на оценка на потенциалния ефект от прилагането на тези стандарти и изменения към съществуващи стандарти върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

6. Приходи**А. Категории приходи**

Основният приход на Дружеството е от продажба на електроенергия по договорена цена, произведена от собствени вятърни генератори.

В хиляди лева	2023	2022
Приходи от продажба на електроенергия	2 574	5 623
	2 574	5 623

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2023	31 декември 2022
		2023	2022
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания”	16	295	643

7. Други доходи

В хиляди лева

Приходи от финансираня
Други приходи

2023	2022
-	7
239	18
239	25

8. Използвани суровини, материали и консумативи

В хиляди лева

Закупена електроенергия

2023	2022
(11)	(23)
(11)	(23)

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

Разходи за сервиз и обслужване
Разходи за участие в балансираща група
Разходи за такса достъп до електро преносната мрежа
Разходи за техническо-организационно обслужване
Разходи за управленски услуги
Разходи за наем
Разходи за счетоводни, правни и други услуги

2023	2022
(205)	(188)
(427)	(907)
(60)	(62)
(23)	(27)
(12)	(12)
(24)	(101)
(94)	(35)
(845)	(1 332)

От 01 юни 2014 г. в България стартира пазарът на балансираща енергия по отношение и на координаторите на Специална балансираща група (Сп.БГ). Съгласно чл. 63, ал. 1 от Правилата за търговия с електрическа енергия (ПТЕЕ), крайните снабдители (КС) и доставчиците от последна инстанция изпълняват служебно функцията на координатори на специални балансиращи групи за клиентите, които снабдяват с електрическа енергия. Всеки координатор носи финансова отговорност пред независимия преносен оператор за реализираните небаланси на членовете в неговата балансираща група. Разходите за покриването на тези небаланси се разпределят в рамките на балансиращата група като всеки клиент поема своя дял от финансовата отговорност към координатора на балансираща група. Разпределянето на разходите се извършва от координатора на база на общи принципи за разпределение на небалансите в рамките на балансиращата група.

Дружеството е част от балансиращата група на ЕНЕРГО ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

10. Разходи за амортизации

В хиляди лева

Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи
Разходи за амортизация на нематериални активи

Бележка

13

14

2023	2022
(401)	(528)
(8)	(11)
(409)	(539)

11. Други разходи

В хиляди лева

Такса за фонд СЕС
Разходи за данъци и такси
Разходи от загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти
Други разходи

2023	2022
(307)	(523)
(6)	(13)
-	(19)
(1)	-
(314)	(555)

С промени в част от текстовете на Закона за енергетиката за всички производители и търговци на електроенергия, считано от 23.07.2015 г., е въведена задължителна ежемесечна вноска под формата на държавна такса за фонд Сигурност на електроненергийната система (такса за фонд СЕС). Считано от 01.12.2015 г. размерът на таксата се изчислява на база 5% от нетните приходи от продажба на електроенергия коригирани (намалени) с разходите за балансиране.

12. Финансови приходи и разходи**Финансови разходи признати в печалби и загуби**

В хиляди лева

Банкови такси

Бележка	2023	2022
	(2)	(19)
	(2)	(19)
	2023	2022
	116	-
	116	-

В хиляди лева

Приходи от лихви

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

Отчетна стойност

Баланс към 1 януари 2022

Придобити активи

Баланс към 31 декември 2022

Баланс към 1 януари 2023

Допълнителни провизии признати като ДМА през периода

Баланс към 31 декември 2023

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2022

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември 2022

Баланс към 1 януари 2023

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември 2023

Балансова стойност

Към 1 януари 2022

Към 31 декември 2022

Към 31 декември 2023

Сград и	Ветрогенератор	Инфраструкт ура	Общо
816	9 578	1 073	11 467
-	-	29	29
816	9 578	1 102	11 496
816	9 578	1 102	11 496
60	-	-	60
876	9 578	1 102	11 556
505	6 209	672	7 386
38	438	52	528
543	6 647	724	7 914
543	6 647	724	7 914
24	376	1	401
567	7 023	725	8 315
311	3 369	401	4 081
273	2 931	378	3 582
309	2 555	377	3 241

Към 31 декември 2023 г. Ръководството е направило оценка на възстановимата стойност на ветрогенераторите на Дружеството, на база на техните стойности в употреба.

Основните допускания, заложи при теста за обезценка към 31 декември 2023 г. са както следва:

- среднопретеглена стойност на капитала – 5.6 %
- приходите и разходите са определени съгласно очакванията на ръководството до края на полезния живот на активите.

14. Нематериални активи*В хиляди лева***Отчетна стойност**

Баланс към 1 януари 2022

Баланс към 31 декември 2022

Баланс към 1 януари 2023

Баланс към 31 декември 2023

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2022

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември 2022

Баланс към 1 януари 2023

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември 2023

Балансова стойност

Към 1 януари 2022

Към 31 декември 2022

Към 31 декември 2023

Право на присъединяване

208

208

208

208

125

11

136

136

8

144

83

72

64

На база на направен анализ, Ръководството не е идентифицирало индикации за обезценка през 2023 г.

15. Данъци**Разходи за данъци***В хиляди лева***Данъци признати в печалби и загуби****Текущ данък**

Данък за текущата година

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Общо разходи за данъци

2023

2022

109

273

109

273

96

46

205

319

Обяснение на ефективната данъчна ставка*В хиляди лева*

Печалба за периода

Общо разходи за данъци

Печалба преди данъци

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

Разходи за данъци признати в печалби и загуби

Ефективна данъчна ставка

2023

2023

2022

2022

1 143

2 861

205

319

1 348

3 180

10%

(135)

10%

(319)

15.21%

(205)

10%

(319)

15.21%

(205)

10%

(319)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

Относно посочения в Баланса на дружеството корпоративен данък за възстановяване в размер на 126 хил.лв., трябва да се има в предвид, че сумата представлява надвнесен авансов данък, в следствие на което беше стартирана данъчна ревизия от страна на НАП. Към датата на настоящия отчет ревизията все още не е приключила.

15. Данъци (продължение)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Имоти, машини и съоръжения	-	13	(325)	(342)	(325)	(329)
Провизии	-	-	(7)	(7)	(7)	(7)
Вземания	33	133	-	-	33	133
Данъчни активи (пасиви)	33	146	(332)	(349)	(299)	(203)
Нетни данъчни активи (пасиви)	33	146	(332)	(349)	(299)	(203)

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2023	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс на 31 декември 2023
Имоти, машини и съоръжения	(342)	17	-	(325)
Провизии	6	(13)	-	(7)
Вземания	133	(100)	-	33
	(203)	(96)	-	(299)

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2022	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс на 31 декември 2022
Имоти, машини и съоръжения	(296)	(46)	-	(342)
Провизии	6	-	-	6
Вземания	133	-	-	133
	(157)	(46)	-	(203)

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2023	2022
Търговски вземания	295	643
	295	643
Други вземания	129	124
	424	767

17. Лизинги

Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема земя. Този лизинг обичайно е за период от 20 години. Плащанията по лизинга са направени изцяло авансово през 2012 г.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

17 . Лизинги (продължение)**Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)****(i) Активи с право на ползване**

Активите с право на ползване включват земи на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева	2023	2022
Баланс към 1 януари	195	218
Амортизация за годината	(25)	(23)
Баланс към 31 декември	170	195

(ii) Пасиви по лизинг

Дружеството не отчита пасиви по лизинг, тъй като лизинговите вноски са изцяло платени авансово.

18. Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	2023	2022
Суми по банкови сметки	-	466
Парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци	-	466

Дружеството има сключен договор за Кеш Пулинг с предприятията от групата на ЕРГ – лидер на Кеш Пула е дружество Марк 1 ЕООД.

Като балансите на участниците в него прехвърлят балансите по сметките си на ежедневна база към една основна банкова сметка, управлявана от лидера на кеш-пула.

Балансът на всяка сметка, по която недостигат средства се увеличава до определен размер (в повечето случаи нула) чрез трансфер от основната банкова сметка.

Дружеството е предоставяло заеми през отчетния период (информацията за предоставените заеми е оповестена в бележка 23 към годишния финансов отчет).

19. Капитал и резерви

	2023			2022		
	Брой дялове	Стойност хил. лева	Платени	Брой дялове	Стойност хил. лева	Платени
Издадени към 1 януари	30 505	3 051	3 051	30 505	3 051	3 051
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	30 505	3 051	3 051	30 505	3 051	3 051

Общи резерви

Общите резерви се разпределят в съответствие с Търговския закон и Учредителния акт на Дружеството.

20. Заеми и кредити

Тази Бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте Бележка 23.

Вземания

В хиляди лева

Текущи активи

Необезпечени небанкови заеми

Общо вземания по заеми

	2023	2022
	7 381	5 515
	7 381	5 515

Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2023		31 декември 2022	
				Номи- нална стойност	Балан- сова стойност	Номи- нална стойност	Балан- сова стойност
В хиляди лева							
Предоставени заеми							
Необезпечени небанкови заеми							
МАРК 1 ЕООД	BGN	Ester rate plus margin	2024	7 381	7 381	5 515	5 515
Общо лихвоносни заеми				7 381	7 381	5 515	5 515

21. Търговски и други задължения

В хиляди лева

Бележка

Търговски задължения към доставчици
Търговски задължения към свързани лица
Задължения към бюджета

23
23, 24

31 декември 2023	31 декември 2022
54	454
27	21
20	103
101	578

22. Провизии

	Баланс 1 януари 2023	Допълни- телни провизии признати като ДМА през периода	Допълни- телни провизии признати в печалби и загуби през периода	Използ- вани провизии през периода	Неизполз- вани суми отменени през периода	Изменение на дискон- тираните суми през периода	Баланс 31 декември 2023
<i>В хиляди лева</i>							
Провизия за демонтаж на ДМА	132	60	-	-	-	-	192
	132	60	-	-	-	-	192
	Баланс 1 януари 202	Допълни- телни провизии признати като ДМА през периода	Допълни- телни провизии признати в печалби и загуби през периода	Използ- вани провизии през периода	Неизполз- вани суми отменени през периода	Изменение на дискон- тираните суми през периода	Баланс 31 декември 2022
<i>В хиляди лева</i>							
Провизия за демонтаж на ДМА	132	-	-	-	-	-	132
	132	-	-	-	-	-	132

Провизията за демонтаж на ветрогенератори е призната във връзка с преценка на ръководството за бъдеща необходимост от изходящи потоци от ресурси за изпълнение на ангажимент за демонтаж на дълготрайни активи и рекултивация на земи и терени.

Ръководството на Дружеството очаква необходимостта от изходящи потоци от ресурси във връзка с направената провизия за демонтаж да възникне след 31 декември 2031 г.

Стойността на провизията е призната като компонент на стойността на материалните дълготрайни активи. Няма индикации за бъдещо възстановяване на суми от трета страна, свързани с провизията за демонтаж на материалните дълготрайни активи.

23. Финансови инструменти

Преглед

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

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

Тази Бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Управителите носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции в ценни книжа.

23. Финансови инструменти (продължение)**Кредитен риск (продължение)**Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност	
		2023	2022
Търговски и други вземания	16	295	643
Парични средства и еквиваленти	18	-	466
Предоставени заеми	20	7 381	5 515
		7 676	6 624

Обобщение на експозицията на Дружеството към кредитен риск за търговски вземания и активи по договори е както следва:

В хиляди лева	2023	
	Без кредитна обезценка	С кредитна обезценка
Непросрочени	7 676	-
От 1 - 30 дни	-	-
От 30 – 60 дни	-	-
От 60 - 90 дни	-	-
От 90 - 120 дни	-	-
От 120 - 365 дни	-	-
Над 365 дни	-	-
Обща брутна балансова стойност	7 676	-
Загуба от обезценка	-	-
	7 676	-

Оценка на очакваните кредитни загуби за клиенти към 1 януари и 31 декември 2023 година

Дружеството разпределя всяка експозиция към категория на кредитен риск въз основа на данни, които са определени като определящи риска от загуба (включително, но не само, външни рейтинги, одитирани финансови отчети, управленски отчети и прогнози за паричните потоци и налична информация в пресата за клиенти) и прилагане на опитна кредитна преценка. Нивата на кредитния риск се определят чрез използване на качествени и количествени фактори, които са показателни за риска от неизпълнение. Експозициите в рамките на всяко ниво на кредитен риск са сегментирани по географски региони и отраслови класификации, като за всеки сегмент се изчислява ОКЗ ставка въз основа на статута на просрочените задължения и реалния опит за загуби от обезценка през последните години. Тези проценти се умножават по скаларни фактори, за да отразят разликите между икономическите условия през периода, през който са събрани историческите данни, текущите условия и гледната точка на Дружеството върху икономическите условия върху очакваните срокове на живот на вземанията.

Ликвиден риск

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

23 . Финансови инструменти (продължение)**Ликвиден риск (продължение)****31 декември 2023***В хиляди лева*

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	81	(81)	(81)	-	-	-	-
	81	(81)	(81)	-	-	-	-

31 декември 2022*В хиляди лева*

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	475	(475)	(475)	-	-	-	-
	475	(475)	(475)	-	-	-	-

Пазарен риск

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

Валутен риск

Като цяло, експозицията на Дружеството към валутен риск е ограничена. Продажбите на електроенергия са деноминирани в български лева. Заемите на Дружеството са също деноминирани в евро. От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR).

Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Дружеството оценява вероятността от промени на курса на лева спрямо еврото в близко бъдеще като минимална. Поради това мениджмънта счита, че финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро не пораждаат валутен риск за Дружеството. Експозицията на Дружеството към валутен риск е както следва на базата на условни суми:

Валутен риск*В хиляди лева***Деноминирани в евро**

Търговски и други задължения

*Бележка***2023****2022**

21

18

21

18

21

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск.

23. Финансови инструменти (продължение)**Профил**

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	-	466
Финансови пасиви	-	-
	-	466
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	7 381	5 515
Финансови пасиви	-	-
	7 381	5 515

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

През 2022 Дружеството е изплатило дължимите си заеми, поради което то не е изложено на лихвен риск.

Управление на капитала

Политиката на Управителите е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от регистриран капитал, резерви и неразпределена печалба.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди към собствениците.

През годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала. Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг.

Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти.

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Общо пасиви	592	913
Намалени с: Парични средства и еквиваленти	-	(466)
Нетни дългове	592	447
Общо собствен капитал	10 850	9 707
Коригиран собствен капитал	10 850	9 707
Общо собствен капитал и пасиви	11 442	10 620

24. Свързани лица**Предприятие-майка и крайно контролиращо лице**

ЕРГ УИНД БЪЛГАРИЯ С.п.А. – компания майка
 САН КУИРИКО С.п.А (San Quirico S.p.A.) – крайна компания майка
 ERG Power Generation SpA – дружество под общ контрол
 КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ ЕООД – дружество под общ контрол
 КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 1 ЕООД – дружество под общ контрол
 ГЛОБО ЕНЕРДЖИ ЕООД – дружество под общ контрол
 ВГ-1 ЕООД – дружество под общ контрол
 ВГ-2 ЕООД – дружество под общ контрол
 ВГ-3 ЕООД – дружество под общ контрол
 ВГ-4 ЕООД – дружество под общ контрол
 ВГ-5 ЕООД – дружество под общ контрол
 ВГ-6 ЕООД – дружество под общ контрол
 УИНД ПАРК КАВАРНА ИИСТ ЕООД - дружество под общ контрол
 УИНД ПАРК КАВАРНА УЕСТ ЕООД - дружество под общ контрол
 МАРК 1 ЕООД - дружество под общ контрол
 МАРК 2 ЕООД - дружество под общ контрол
 УП БЪЛГАРИЯ 4 ЕООД- дружество под общ контрол
 Дружеството също така има отношение на свързано лице със своя ключов ръководен персонал.

Сделки с ключов ръководен персонал**Възнаграждение на ключов ръководен персонал**

През 2023 и 2022 г. не са изплащани възнаграждения на управителите на Дружеството.

Сделки с други свързани лица

В хиляди лева

Постъпления по предоставени заеми

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
ВГ -1 ЕООД	-	(115)	-	-
ВГ-2 ЕООД	-	(188)	-	-
ВГ-3 ЕООД	-	(71)	-	-
ВГ-4 ЕООД	-	(87)	-	-
ВГ-6 ЕООД	-	(72)	-	-
УП България 4 ЕООД	-	(7)	-	-
Уинд Парк Каварна Уест ЕООД	-	(105)	-	-
	-	(645)	-	-

24. Свързани лица (продължение)

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
Предоставени заеми				
Марк 1 ЕООД (предоставени заеми)	2 202	5 498	7 248	5 498
Марк 1 ЕООД (начислени лихви)	116	17	132	17
Марк 1 ЕООД (постъпления по предоставени заеми)	(452)	-	-	-
	1 866	5 515	7 380	5 515

В хиляди лева

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2023	2022	2023	2022
Получени услуги				
КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ ЕООД	1	-	1	1
ERG Power Generation SpA	17	12	15	17
ЕРГ УИНД БЪЛГАРИЯ С.п.А.	3	-	3	3
МАРК 1 ЕООД	8	-	8	-
	29	12	27	21

25 . Събития след датата на отчетния период

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, няма важни събития, които да са настъпили след датата, към която е изготвен годишния финансов отчет и които да имат отражение върху данните от финансовия отчет към 31 декември 2023 г.

Управител:

Каталина-Кристиана Драгои
“Кей енд ес енерджи 2” ЕООД
гр. София

23.09.2024 г.





КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 31 финансов отчет на „КЕЙ ЕНД ЕС ЕНЕРДЖИ 2“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството 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 независимия 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 мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, където е приложимо, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада 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 регистрираните одитори в България, Института 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 и докладванията, 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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:

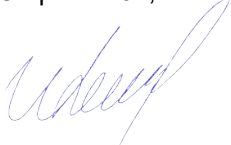
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 Дружеството 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 във финансовия 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Иван Андонов
Управител и регистриран одитор,
отговорен за одита



София, 26 септември 2024 г.