• има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);

• лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

Лизингодател

Групата класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или договор за финансов лизинг. Когато с договора за лизинг се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, той се класифицира като договор за финансов лизинг, всички останали договори се класифицират като договори за оперативен лизинг.

Приходите от наем от оперативните лизинги се признават на линейна база за периода на лизинговия договор и се представят към други доходи от дейността, нетно в отчета за всеобхватния доход. Първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

Основният актив, предмет на лизинговия договор, остава и се представя в отчета за финансовото състояние на групата.

Когато договорът съдържа лизингови и нелизингови компоненти, Групата прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора върху всеки компонент.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на линейния метод в продължение срока на лизинга.

17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочни доходи

Трудовите отношения между работниците и служителите, и Групата в качеството и на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки(изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване , и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната сума.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване /ДЗПО/ в Универсален пенсионен фонд / за лица родени след 31.12.1959 г./, фонд "Общо заболяване и майчинство" /ОЗМ/, фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" /ТЗПБ/, и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат на осигуряване и в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Групата в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване / универсални и професионални фондове/ - на база фиксираните по закон проценти / посочени по-горе/ и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерът на задължителните социално-осигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени с Кодекса за социално осигуряване /КСО/. Допълнително със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, и дефинираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето и между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване /ЗЗО/. Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ",фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2020г. и 2019 г., за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в Групата е както следва:

-за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

- За работещите при условията на втора категория труд: 42.3 % / от които 28.52 % за сметка на работодателя/
- За работещите при условията на трета категория труд: 32.3 % / от които 18.52 % за сметка на работодателя/.
-

-за периода 01.01.2019г . - 31.12.2019г .

- За работещите при условията на втора категория труд: 42,3 % / от които 28.52 % за сметка на работодателя/
- За работещите при условията на трета категория труд: 32.3 % / от които 18.52 % за сметка на работодателя/.

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд " Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4 до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на Групата / съгласно Приложение към ЗБ на ДОО за съответната година/ за Групата тази вноска е 0,9 % за 2020 и 2019година.

Дължимите от Групата вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи.

Към датата на всеки финансов отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски , която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за

разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- Неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие
- Поради закриването на Групата или част от нея, съкращаване в щата,намаляване на обема на работата и спиране на работа за повече от 15 дни и други.
- При пенсиониране от 2 - 6 брутни заплати според трудовия стаж в Групата.

Доходи при напускане, поради пенсиониране , платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.
В социалната програма на Групата са включени следните видове социални помощи и доплащания по КТ, които "Брикел" ЕАД се задължава да осигури, в зависимост от финансовите възможности:

- за нощен труд - 1.00 лев за всеки отработен час на основните цехове и 0,50 лева на спомагателните цехове
- специално работно облекло и лични предпазни средства на работниците
- безплатна предпазна храна

18. Акционерен капитал и резерви

„Брикел" ЕАД (дружеството майка) е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал,** който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите . Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност. Дружеството-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.
Съгласно изискванията в Търговския закон и устава, дружеството майка е длъжно да формира и резерв "**фонд Резервен**", като източници на фонда могат да бъдат:

- Най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите.
- Средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им /премиен резерв/.
- Други източници по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличение на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване се формира от: положителната разлика между балансовата стойност на земите, машините и оборудването и справедливата им стойност към датата на преоценката;

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата или са напълно амортизирани.

Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталовата политика на Групата само след прехвърлянето му към компонента „неразпределена печалба".

Изменението в собствения капитал на Групата между датите на двата счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в нетните и активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други),

изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

19. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор,който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за друго предприятие.

Класифицирането на част от активите и пасивите представени в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата като финансови инструменти представя правата и задълженията,които се пораждат от тези договорни споразумения,естеството на рисковете произтичащи от тези споразумения и мерките предприети от ръководството за управление на тези рискове.

19.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми/кредити/ и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Групата признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" – датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на паричните средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество /лице/. Ако Групата продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Групата, а останалите като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/, към статията "финансови приходи".

На датата на всеки отчет за финансовото състояние Групата оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства , налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

19.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми /кредити/, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.
Финансовите пасиви се отписват,когато задължението бъде погасено,или прекратено,или изтече.Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател, при различни по същество условия,тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. При възникване на разлика в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход(в печалбата или загубата за годината).

20. Данъци върху дохода

Разходите за данъци,признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущите данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.
Текущите данъчни активи (пасиви) представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни данъчни периоди, които не са платени към датата на консолидираният финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който може да се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. *Текущите данъци* върху дохода са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020г. е 10% /2019 г.: 10%/.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на консолидирания финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба /загуба/.
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба /загуба/.
Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.
Отсрочените данъци , свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят /погасят/, на база на данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.
Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% /31.12.2019г.:10%/.
Ставката остава непроменена и за 2021година.

21.Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват ,като се раздели нетната печалба или загуба за периода подлежаща на разпределение между акционерите,притежатели на акции,на средно претеглениа брой на държаните акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните акции в началото на периода, коригиран с обратно изкупените акции и на новоиздадените такива за периода,умножен по средно времеви фактор.Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани,спрямо общия брой на дните през периода.

22. Провизии,условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране, или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение.

Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите с значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурно, че ще получи, се признава т като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизии.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

23. Квоти за въглеродни емисии

Поради липса на счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане или транзакции, свързани с емисии на парникови газове(CO 2 емисия),ръководството на дружеството е разработило счетоводна политика, която счита за най-надеждна за нуждите на ползвателите на финансова информация.

Дружеството-майка „ Брикел“ ЕАД е включено в европейска система за търговия с емисии(ECTE). Дружество, емитиращо въглеродни емисии, има съответни задължения, в съответствие с принципа замърсител/платец.Съгласно Националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове за 2013-2020 г. „Брикел” ЕАД имаше право на безплатни емисии съобразно размера на извършените инвестиции. Предоставените емисии не се отчитат като актив, а се следят извън счетоводно.В случай на излишък и продажба се отчита приход в размер на брутната стойност на продажбата на емисии, а при недостиг се закупуват изцяло от свободния пазар, като сумата за покупка се отчита като разход в текущата година, за която се отнася недостига.

Съгласно Закона за опазване на околната среда, до 30 април на всяка календарна година „Брикел“

ЕАД, като оператор на инсталация, емитираща парникови газове, е задължено да предава на Национални регистър квоти за въглеродни емисии, равняващи се на общото количество емисии, определени за съответната инсталация през предходната година, на база извършен одит и верифициран доклад издаден от независим акредитиран верификационен орган. Веднага след като закупуването на квоти е извършено и задължението на Дружеството, произтичащо от направените емисии е изпълнено, квотите са предадени на държавата и предишното начислено задължение е погасено.

Дружеството текущо признава разход и съответно задължение за емисиите,които са повече от разпределените квоти. Оценката на тези емисии е възможно най-добрата преценка за бъдещите ресурси,които ще са необходими за закупуването им, т.е.пазарната цена на закупените от дружеството емисии към края на отчетния период.

Наличието на провизия в края на отчетния период означава, че дружеството трябва да закупи от пазара допълнително количество квоти за емисии , за да изпълни изискването за тяхното предаване в рамките на крайния срок,определен от регулатора

24. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на Групата е определен на база средно претеглена величина на произведено количество продукция за три последователни отчетни периода /години/ по видове производства.

Преоценка на имоти, машини и оборудване

Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва периодично по преценка на ръководството и при наличие на индикатори за промяна в справедливата стойност на активите.

Преоценка на имоти, машини и оборудване в дружеството-майка е извършена към 31.12.2013 г. през 2015 г само на един актив , а към 29.04.2017 г –на клас „Машини и оборудване“ . Оценките на справедливите стойности са извършени от лицензирани оценители.

При тези оценки са приложени някои от методите и оценъчни подходи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи.

Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на оценителите относно експлоатационното състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на Групата през последните пет години, публикувани цени на реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани и оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи.Обичайно преоценката се извършва на 5 години, а при необходимост и в по кратък срок.

Обезценка на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството преглежда дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат значително редуциране на обема над / 25% / или преустановяване на дейността на дружеството, в което е инвестирано, отчитане на загуби за по-продължителен период от време /над три години/, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал. Изчисленията се правят от ръководството.

Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на Групата извършва цялостен преглед за обезценка на наличните материални запаси. При изчисляването на нетната реализируема стойност на отделните

материални запаси се изключват предполагаемите разходи , свързани с продажбата. При установяване на запаси,за които дружеството е преценило,че съществува голяма вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди,същите се обезценят до нетната им реализируема стойност.

Изчисление на очаквани кредитни загуби за търговски вземания (Обезценка на вземания)

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ като загуба от обезценка .

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагенти, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане /група вземания/ се прави преценка каква част от тях са обезпечени и по този начин е гарантирана събираемостта им. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени или са с изтекла законова давност за събирането им се обезценяват на 100%.

Признаване и оценка на провизии

Квоти за емисии на парникови газове

В края на всеки отчетен период, групата отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Групата признава провизия за настоящото и задължение за предаване на верифицираните квоти. Провизията се остойностява като количеството на недостига (разлика между безплатно отпуснатите квоти, наличните закупени от групата и реално емитираните газове за докладвания период) на квоти, се оценяват по текущи пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към 31декември 2020г. Групата въз основа на емитираните и верифицирани количества емисии въглероден диоксид за 2020г(съгласно доклад) е начислила разход и задължение за недостиг на емисии на парникови газове в размер на 285 720,75 тона на стойност 26 432 278,29 лв.

Групата няма отпуснати безплатни квоти за емисии CO2 (чл. 10в, параграф 1 от Директива 2003/87/ЕО), за инвестиции за 2020 г., а безплатни квоти за производство на топлинна енергия във връзка с чл.10а от Директива 2003/87/ЕО (изменена с Директива 2009/29/ЕО) за 2020 г. в размер на 121 445 т, бяха заверени по сметката на дружеството-майка в европейския регистър и бяха усвоени за покриване на задълженията за 2019г

Съдебни дела

По откритите съдебни дела от групата за несъбрани вземания, ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не е призната обезценка на вземания,както и провизия за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 31.12.2020 г.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Групата е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби. През 2020 групата за поредна година отчита счетоводна и данъчни загуби и ръководството е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет, съществува несигурност дали и доколко в рамките на законовия срок за пренасяне на данъчни загуби (5 години), ще се генерира достатъчна облагаема печалба, поради което е приложен по-консервативен подход и не са начислени

отсрочени данъчни активи за реализираните загуби. За текущата година Групата е признало актив по отсрочени данъци във връзка с амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи,доходи на МФЛ и компенсируеми отпуски.

Свързани с договори за лизинг

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, ръководството на групата прави редица важни преценки.

- налице ли е договор за лизинг, в т.ч. дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използвания актив за съответния срок на договора;
- определяне срока на лизинга;
- определяне на диференциалния лихвен процент по договорите за лизинг.

Ръководството е направило анализ на сключените наемни договори и е определило, че дружеството майка е лизингополучател (наемател) по 9 договора, които съдържат лизинг. Единият от договорите е за наемане на 6 броя движими вещи, които в съвкупността си представляват съоръжение използвано от наемателя(сероочистка).Договорът е сключен през 2011г като сумата за наема е платен в началото на договора за срок от 10 години. Този договор е прекратен през Май 2020 г. През същия месец е сключен нов Договор за наемане на тези активи(сероочистка) за срок от 10 години при годишна наемна вноска 1200 000 лв. Отчитайки условията на този Договор, дружеството е осчетоводило Актив с право на ползване и задължение за лизинг, респективно за лихва по договора, което е намерило отражение във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2020 г. Сумата на задължението е определено при лихва за периода 2,5 %.

За Договорите за наем на автомобили и техника, дружеството е приложило правилата за експлотационен лизинг.Цената за ползване по тези договори е несъществена за дружеството, договорите са краткосрочни или безсрочни. Няма договорени стимули. Видовете наети активи, са както следва:

- наета тежка транспортна техника;
- наети автомобили ;

Допълнително, Дружеството има сключен договор за лизинг на автомобил, с опция за закупуване за който продължава да признава идентифициран актив. Сумата не е съществена. Договора изтича през 2020г. Относно договорите за лизинг на автомобили лизинговият срок е определен на база срокът, посочен в договорите – 60 месеца, като в договорите не е предвидена опция за удължаване.Дружеството не се е възползвало от правото да придобие тези активи. На датата на изтичане срока на тези договори, правото за придобиване е продадено на трета страна по договора, като постъпленията са отчетени,като други приходи в Отчета за всеобхватния доход

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството извършва преглед за обезценка на активите с право на ползване. Ако са налице индикатори, че възстановимата стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Вид приход	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Приходи от продажба на продукция, в т.ч. на:	**102 111**	**80 139**
ел.енергия*	73 123	60 158
брикети	18 042	10 995
обогатено енергийно гориво(ОЕГ)	9 966	3 933
топлоенергия	667	658
други продукти(ВВК)	313	421
ниско калорично енергийно гориво(НКЕГ) *	0	3 974
Приходи от продажба на ел.енергия на свободен пазар	38 986	32 764
Приходи от продажба на ел.енергия - компенсации от Фонд СЕС	37 802	30 590
Такси за фонд "Сигурност на енергийната система	(3 665)	(3 196)
Общо приходи от продажба на ел.енергия	**73 123**	**60 158**

Приходите от продажба на ел.енергия включват:

- сумата на продажбите по цени на свободен пазар плюс;
- сумата на получените премии(компенсации) от ФСЕС за реализирана енергия;
- минус сумата на платената такса към фонд СЕС в размер на 5 % от приходите за ел.енергия.

Продажбите по цени на свободен пазар за 2020г. са към един клиент –оператор на борсовия пазар, с който дружеството има сключен договор;

С Решение № Ц-28 от 01.07.2019г КЕВР е утвърдил преференциална цена за ел.енергия (без ДДС) – 175,94 лв. за MWh,премия по чл.33а от ЗЕ- 85,45 лв за MWh ,еднокомпонентна цена на топлинна енергия с топлоносител гореща вода (без ДДС)-69,56/MWh

С Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г КЕВР е утвърдил преференциална цена за ел.енергия (без ДДС) – 186,37 лв. за MWh,премия по чл.33а от ЗЕ- 96,96 лв за MWh ,еднокомпонентна цена на топлинна енергия с топлоносител гореща вода (без ДДС)-76,80лв/MWh.

Приходи от премии от Фонд „Сигурност на енергийната система "(ФСЕС) за 2020 г и 2019 г са на основание сключен договор между дружеството-майка и ФСЕС за изплащане на премия за нетното количество електрическа енергия от ВЕКП,произведено от енергийния обект и регистрирано с месечен сертификат за произход, за което дружеството е сключило сделки по чл.100, ал.4 и/или ал.6 от Закона за енергетика(ЗЕ) или на балансиращ пазар.

Според изискванията на българското законодателство в съответствие с чл.36 е,ал.1т.1 от ЗЕ,всички производители на електроенергия следва да внасят такса в размер на 5 % от приходите във фонд „Сигурност на енергийната система(СЕС). Дължимите такси за фонд СЕС,дружеството-майка начислява като други разходи.Този разход по своя характер представлява вид данък върху приходите, поради което следва да бъде представен в намаление на тези приходи.

До 2020 г. приходите за премии за ел.енергия от ФСЕС и разходите за такса за ФСЕС се представяха в пера Други приходи , респективно Други разходи. За 2020 г са представени като приходи от ел.енергия. За целите на сравнението приходите за ел.енергия за 2019 г са преизчислени и

данните са рекласифицирани в Отчета за всеобхватния доход – от пера Други приходи/Други разходи в перо Приходи от ел.енергия с цел съпоставимост на данните за двата отчетни периода.

Нетните приходи от продажби на продукция на свободен пазар(без влиянието на премиите и таксите за ФСЕС за ел.енергия) за текущия и съпоставим период по клиенти са представени в таблицата по-долу:

	2020 г.	2019 г.
Гранд енерджи дистрибюшън ЕООД	47242	41152
Траш Енерджи ЕООД	9966	3332
Дайнинг Енерджи ЕООД	5970	2644
Хийт Енерджи ЕООД	3825	2757
Физически лица	471	420
ИТА-В.Тонев ЕТ	194	415
Енергоремонт Гълъбово	98	152
ЕСО ЕАД	0	947
Гранд комерсиал-Пл.Нейчев	0	490
Рила милк ЕООД	0	30
Други	209	406
Всичко приходи от продажба на продукти	**67975**	**52745**

2.ДРУГИ ПРИХОДИ ,в това число:	**(2 509)**	**6 861**
Приходи от глоби и неустойки по търг.вземания	4 153	177
Приходи от отписани задължения	489	1
Приходи от наеми	336	668
Излишъци	329	0
Приходи от продажба на услуги	568	599
Приходи от продажба на материали	9	621
Отчетна стойност на продадени материали	0	0
Печалба от продажба на материали	9	0
Приходи от продажба на нетекущи активи(НА)	835	0
Отчетна стойност на продадени НА	(9 236)	0
Загуба(печалба) от продажба на НА	(8 401)	0
Приходи възстановен акциз	0	4 779
Възстановени гаранции и съдебни разноски	0	11
Приходи от застрахователни обезщетения	0	1
Други приходи	8	4

Приходите от глоби и неустойки са във връзка с неизпълнени договорни ангажименти от доставчици.

Приходите от продажба на ДА са реализирани от продажба на активи по решение на дружеството-майка, както и на заложени активи в полза на НАП Големи данъкоплатци и осигурители град София, с цел погасяване на задължения към бюджета. Нетния резултат от продажбата на търг на заложените движими вещи е отрицателен.

Приходите от възстановен акциз за 2019 г са в резултат на Решения на ВАС от 2019 година , в полза на Брикел ЕАД по съдебни дела с Агенция Митници град Пловдив .

3. ПРОМЕНИ В САЛДАТА НА ПРОДУКЦИЯТА И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Описание	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Готова продукция	(4 990)	17 234

Изменението в готовата продукция е в посока намаление, в резултат на реализацията през 2020 г на наличната продукция към края на предходната година.

4. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

Описание	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Разходи за материали	8 626	8 399

Материалите вложени за придобиване на активи по стопански начин са основно отпадъчна глина при обработка на лигнитните въглища, която се влага за изграждане на „Депо за неопасни отпадъци".

5.РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Вид разход	2020 г. BGN, 000	2019 BGN, 000
Разходи за материали в .т.ч.:		
Основни материали	81 273	71 172
Ел енергия -небаланс и топлоенергия	3 901	4 591
Спомагателни материали	2 493	2 695
Материали за текуща поддръжка	2 563	2 497
Хранителни продукти	736	653
Горива	247	318
Вода	161	118
Работно облекло и ЗБУТ	9	40
Други	44	57
Общо	**91 427**	**82 141**

Разходите за основни материали включват разходи за въглища и биомаса,варовик, мазут,химични реагенти и други свързани с производството на готова продукция .Разходите за спомагателни материали и текуща поддръжка обслужват основните дейности на дружеството. Хранителните продукти за вложени в работническите столове към дружеството.

6.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Вид разход	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Разходи за външни услуги в .т.ч.:		
Нает транспорт	1 844	1 998
Ремонт и поддръжка на машини и оборудване	714	844
Разходи за технологична вода	557	541
Наеми	553	1 357
Платени такси	374	271
Консултантски дейности	261	1 004
Застраховки	106	103
Разходи за опазване на околната среда	79	128
Пощенски и далекосъобщителни услуги	31	29
Одиторски услуги	20	18
Разходи реклама и публикации	72	0
Други	37	98
Общо	**4 648**	**6 391**

Този финансов отчет е одитиран от регистрираният одитор Димитрина Пашова.Възнаграждението на одитора е за независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети.Годишния финансов отчет на дъщерното предприятие е одитиран от „Ековис одит България" ООД,като изплатената сума за одит е включена в консолидираната сума за одиторски услуги Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.30,ал.1 от Закона за счетоводството,действащ към датата на съставяне на настоящия финансов отчет.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

Вид разход	2020 г. BGN, 000	2019 BGN, 000
Разходи за персонала в т.ч.:		
Разходи за възнаграждения	21 942	20 652
Разходи за осигуровки	5 540	5 313
Разходи за провизии при пенсиониране	241	0
Общо	**27 723**	**25 965**

Към 31.12.2020, дружеството-майка за първи път начислява провизия за обезщетения при пенсиониране(доходи при напускане) . Сумата е определена по преценка на ръководството на база минал опит за предходни три години (изплатени суми за обезщетения при пенсиониране). Не е ползвана услуга на сертифициран актюер.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Вид разход	2020 г.	2019
Други разходи в т.ч.:	**BGN, 000**	**BGN, 000**
Европейски квоти от емисии	26450	7498
Обезценка на МЗ	26276	4212
Разходи за достъп до ел.прен мрежа	910	423
Такси Басейнова дирекция	722	0
Липси	526	0
Отписани вземания	432	4213
Разходи за акциз	416	404
Разходи за местни и други данъци	224	221
Разходи за дарения	117	117
Глоби и неустойки за просрочени плащания	77	45
Такси по съдебни дела	24	167
Балан.ст-ст на брак КА	20	0
Други	14	1015
Общо	**56 208**	**18 315**

В групата, дружеството-майка емитира въглеродни емисии.Когато количеството им за годината съгласно Доклад на верифициращия орган е над разпределените безплатни квоти, то е длъжно да закупи разликата(недостига) на квоти на свободния пазар. За тази разлика дружеството майка е начислило в отчета за 2020 година разход и задължение в размер на 26 450 х.лв. (2019 г-7498 х.лв).

Начисленият разход за обезценка е на готова продукция на брикети с влошени показатели,чиято продажна цена(нетна реализируема стойност) е под производствената и себестойност.Продукцията е реализирана изцяло през 2020 г. по цени по-ниски от себестойността.

Съгласно изменения и допълнения на Закона за енергетиката(ДВ бр.41 от 21.05.2019г)е въведена такса за достъп до електропреносната мрежа, която се дължи от всички производители на електроенергия, считано от 01.07.2019 г.Таксата се дължи за цялото произведено количество електроенергия при цена ,определена от Комисията за енергийно и водно регулиране(КЕВР) за всеки регулаторен период.Съгласно решение на КЕВР № Ц 29/01.07.2020г цената за настоящия регулаторен период е 2,26 лв./Мвч.Таксата се заплаща на Електроенергийния Системен оператор (ЕСО) на месечна база.

Начислените такси към Басейнова дирекция са за водоползване в предходни периоди, за които дружеството е дължало, но не е начислило този разход поради съдебни спорове.

Начисленият разход за липси е във връзка с извършена проверка на дружеството, като освободен от акциз краен потребител на обогатено енергийно гориво, от Агенция Митници ТД Тракийска град Пловдив и установени несъответствия в количествата по счетоводни данни и извършените моментни замервания на това гориво към 31.Юли 2020г.Сумата включва и дължимия ДДС за установените липси.

Отписаните вземания за 2020г. са във връзка с приключени съдебни спорове и изтекла давност за събиране на вземанията. Отписаните вземания за 2019 г. са от един клиент, който е преустановил дейност през 2018 г и обявен в несъстоятелност. Преценката на ръководството е,че вземането е несъбираемо.

Разхода за дарения е под формата на предоставена топлоенергия в зимните месеци на социални заведения, училища и църкви на територията на град Гълъбово по договор сключен с Община град Гълъбово .

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Вид приход	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Финансови приходи - всичко	**782**	**2 586**
Приходи от лихви	782	2 586
Финансови разходи - всичко	**(13 743)**	**(11 557)**
Разходи за лихви по заеми	(10 601)	(8 558)
Разходи за лихви по държавни вземания и МДТ	(2 385)	(1 937)
Разходи за лихви търговски контрагенти	(607)	(757)
Банкови такси и комисионни за гаранции	(150)	(114)
Разходи от курсови разлики емисии CO2	0	(191)
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ НЕТНО	**(12 961)**	**(8 971)**

Приходите и разходите за лихви по заеми са начислени съобразно непогасените главници и лихва по договори за предоставени и получени заеми с нефинансови предприятия и банки.Лихвите по държавни вземания са начислени на база Справка за задълженията към НАП към 31.12.2020г, а към търговските контрагенти текущо,съобразно дните на забава на плащанията.

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода /икономията/ на данъци от печалбата за годината завършваща на 31 декември 2020г. са:

Вид разход	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Счетоводна загуба(печалба)	(103 357)	(45 499)
Данъчна печалба(загуба)-ГДД	(68 846)	**(19 212)**
10%(2019г-10%)	-	-
Отсрочен данък върху печалбата, в т.ч.		
Икономия(разход)за данък върху печалбата	1 337	1 637
Нетен финансов резултат	**(102 020)**	**(43 862)**

11.ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Сгради и земи		Машини, оборудване,съоръжения и транспортни с/ва		Съоръжения с право на ползване		Обзавеждане и други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2020 BGN`000	2019 BGN`000	2020 BGN`000	2019 BGN`000	2020 BGN`000	2019 BGN`000	2020 BGN`000	2019 BGN`000	2020 BGN`000	2019 BGN`000	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Отчетна стойност												
Отчетна стойност-01.януари	38 393	38 393	156 502	156 305	0	0	920	918	25 730	13 971	221 545	209 587
Придобити	0	0	14	251	10862	0	0	2	8 670	11 843	19 546	12 096
Отписани	0	0	38884	54	0	0	0	0	0	84	38 884	138
Последваща оценка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Салдо към 31 декември	38 393	38 393	117 632	156 502	10 862	0	920	920	34 400	25 730	202 207	221 545
Натрупана амортизация												
Салдо на 01 януари .	11 354	10 923	103 092	87 219			837	811	0	0	115 283	98 953
Начислена амортизация за годината	431	431	12 625	15 886	543	0	24	26	0	0	13 623	16 343
Отписана амортизация	0	0	29648	13	0	0	0	0			29 648	13
Салдо към 31 декември	11 785	11 354	86 069	103 092	543		861	837	0	0	99 258	115 283
Балансова стойност на 31 декември	26 608	27 039	31 563	53 410	10 319	0	59	83	34 400	25 730	102 949	106 262

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност на имоти, машини и оборудване включва:

- Групата на **сгради и земи** на стойност 26608 лв. се състои от: земи 9 748.х.лв. /31.12.2019г. 9 748 х. лв./ и сгради с балансова стойност 16860х.лв. /31.12.2019 г.- 27039 х .лв./
- Групата **машини, оборудване и транспортни средства** включва: машини и оборудване на стойност 19 820хил.лв. (2019г-39939 хил.лв.) , съоръжения- 11 560 хил.лв.(2019 г-13246 хил.лв.), компютри- 23 хил.лв.(2019 г -32х.лв.) и транспортни средства на стойност 160 хил.лв.(2019-193 х.лв.)
- Групата **други ДМА** включва: стопански инвентар и други ДМА за 59 х.лв. /31.12.2019 г.- 83х.лв./
- Активи с право на ползване включва: нает актив(сероочистка) по Договор с „Еко анализ" ЕООД сключен на 20.05.2020г. за срок на ползване 10 години при годишна наемна цена 1200 000 лв.Дължимата за целия период сума е дисконтирана при лихва 2,5 % и представена като актив с право на ползване и задължение за лизинг. Срокът на договора е приет за полезен живот на актива и срок за амортизация .

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата към 31.12.2020 година е в размер на 30264 х.лв. (2019г.-30439 х.лв.)

Други данни

Към 31.12.2020 г. в Отчета за финансово състояние на групата са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести /особени залози/, както следва:

- договорна ипотека върху УПИ LVI-43,69,72,73,74 по плана на Брикел ЕАД, в полза на ПИБ АД
- залог на търговско предприятие за 17 338хил.евро по договор №000LD-L000014/16.07.2008 г. за банков кредит, в полза на „Еко Анализ" ЕООД
- обезпечителна заповед чрез налагане запор върху Котлоагрегати от №1 до №6; Генератори, трансформатори и парни турбини от №1 до №4, в полза на „Булгарплод-София" АД
- възбрана върху УПИ LVI-43,69,72,73,74 по плана на Брикел ЕАД, в полза на „Булгарплод-София" АД.
- Недвижим имот,находящ се в землището на град Ловеч,ЕКАТТЕ 43952 община Ловеч залесена територия с площ 7,794 ид.части от 28,819 дка , и движими вещи Специализиран противопожарен автомобил марка Магерус,товарен автомобил марка Пежо Ст 1262 ВК, специален автомобил марка Мерцедес СТ 9851 АМ, лек автомобил Тойота,рег.номер СТ 6964 ВА,заложени в полза на НАП София- ТД Големи данъкоплатци и осигурители.
- Дългови и капиталови ценни книжа на няколко търговски дружества

През отчетната 2020 г.са въведени в експлоатация следните ДМА:

	Вид на актива	Сума в хил.лв
1	Енергетични машини и обрудване	2
2	и оборудване	1
3	Измерващи и регулиращи уреди	4
4	Съоръжения	2
5	Автомобили	5
6	Активи с право на ползване(сероочистка)	10862
	Общо	10876

Към 31.12.2020 г ръководството е извършило преглед на имоти,машини и оборудване и е установило, че не са налице индикатори за обезценка на същите.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2020 година включват:

	Наименование на обекта	2020г. BGN, 000	2019г. BGN, 000
1.	Депо за неопасни отпадъци	25 562	16 899
2.	Инженеринг ИОДГ вкл. CO2	8 140	8 135
3.	Реконструкция Траял	321	321
4.	Естакада др..трошене-Суш.отделение	182	182
5.	Естакада БП/Ел.пр-во	101	101
6.	Конструкция стомана-12/18/Х4.5	35	35
7.	Шламова помпена станция	31	31
8.	Видеонаблюдение	22	20
9.	Система заотделяне на глина	6	6
	Обща сума	34 400	25 730

Ръководството е извършило преглед на разходите за придобиване на ДМА и не е установило индикатори за обезценка

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Програмни продукти	2020 г. BGN, 000	2019 г. BGN, 000
Отчетна стойност		
Салдо на 01 януари	81	81
Придобити	0	0
Отписана	0	0
Салдо на 31 декември	81	81
Натрупана амортизация		
Салдо на 01 януари	70	64
Начислена	5	6
Отписана	0	0
Салдо на 31 декември	75	70
Балансова стойност		
на 01 януари 2019г.	11	17
на 31 декември 2020г	6	11

13.ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ

	2020г BGN, 000	2019г BGN, 000
Топлина АД	500	500
Общо:	**500**	**500**

Към 31.12.2020 г номиналната стойност на притежаваните акции в ПОД „Топлина" е 500 хил.лв-500 бр.акции с номинал 1000 лева. ПОД"Топлина" АД не е публично дружество. Счетоводната балансова стойност на една акция на ПОД Топлина е 854,81 лв., а за 500 бр.акции-427405 лв. Групата не е начислила обезценка за 2020 г.

14.ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	2020г BGN, 000	2019г BGN, 000
Предоставени заеми на търговски предприятия	47 634	53 471
Лихви по предоставени заеми	20 844	14 507
Вземания по цесии	6237	6532
Общо	**74 715**	**74 510**

От общата сума на дългосрочните вземания за 2020г. (заеми и лихви) 68 478х.лв. - 42 675 хил.лв. са вземания от „Траял корпорация" Сърбия за предоставени заеми в размер на 28 604 хил.лв. и лихви по тези заеми- 14 071 лв. и от Trayl Hem D.o.o.-10 244 х.лв. Сумите са без промяна от 2013 г. През 2013г., Договора за приватизация с Република Сърбия е прекратен,поради което няма движение по тези вземания през текущата и предходните шест отчетни периода.Виж.т. 18 от настоящото приложение.

Съществени са и вземанията по заеми и лихви от Консорциум Енергия МК-4569 х.лв., Коал трейд ООД Ниш-2562 х.лв., Божо Томич- Сърбия – 1 804х.лв.

Обичайния срок за събиране на вземанията по сключени договори за цесии е 5 години след датата на сключване, поради което една част от вземанията по договори за цесии са класифицирани

като нетекущи (дългосрочни).От общата сума на вземанията за цесии 6 237 х.лв. съществено е вземането от Мина Черно море Бургас ЕАД в размер на 5000 х.лв.

15.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба. По тази причина не са признати отсрочени данъчни активи за данъчните загуби след 2014 г.

	Временна разлика 2020г BGN, 000	Данък 2020г BGN, 000	Временна разлика 2019 г. BGN, 000	Данък 2019 г. BGN, 000
Пасиви по отсрочени данъци:	**24 080**	**2 408**	**50 470**	**5 047**
Имоти,машини и съоръжения	0	0	0	0
Преоценка на ДМА	24 080	**0**	50 470	5 047
Активи по отсрочени данъци:	**48 880**	**4 888**	**35 506**	**3 551**
Имоти,машини и съоръжения	25 512	2 521	12 127	1 213
Начислен и неизползван платен отпуск	2 274	227	1 966	197
Доходи на физически лица по ЗДДФЛ	902	90	921	92
Данъчни загуби за приспадане	20 492	2 049	20 492	2 049
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата	**24 800**	**2 480**	**(14 964)**	**(1 496)**

Отсрочени данъчни активи/пасиви)	1.01.2020г	Признати в печалбата или загубата 2020 г	31.12.2020 г
Имоти, машини,съоръжения	1 213	1 308	2 521
Задължения към персонала(отпуски)	197	31	228
Задължения за доходи на МФЛ	92	(2)	90
Данъчна загуба	2 049	-	2 049
Преоценка на ДМА	(5 047)	2 639	(2 408)
	(1 496)	**3 976**	**2 480**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	3 551	1 337	4 888
Отсрочени данъчни пасиви	(5 047)	2 639	(2 408)
Нетно отсрочени данъчни активи(пасиви)	(1 496)	3 976	2 480

16.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

Вид	2020г BGN, 000	2019г BGN, 000
Резервни части	3 119	3 934
Основни материали - въглища	1 296	1 272
Материали за ремонт	493	734
Строителни и химични материали	173	143
Горива и масла	109	263
Работно облекло	66	69
Хранителни продукти	14	52
Инструменти	28	27
Амбалаж и други материали	8	28
общо материали	**5 306**	**6 522**
Продукция	12	31 673
Предоставени аванси за материали	209	1 812
Общо:	**5 527**	**40 007**

През м.Април 2020 г. по Заповед на ръководството на дружеството майка,комисия от специалисти е извършила проверка за качествени показатели на наличната продукция от брикети. За разликата между производствената себестойност и нетната реализируема стойност на тази продукция е начислена обезценка в размер на 26 276 х.лв., която е довела до увеличаване на разходите в Отчета за всеобхватния доход и намаляване на материалните запаси в Отчета за финансово състояние към 31.12.2020 г.

На останалите материални запаси, в т.ч. обездвижени за повече от един отчетен период дружеството не е направило обезценка към датата на съставяне на отчета.Ръководството счита, че отчетната им стойност е по-ниска от нетната реализуема стойност. Част от притежаваните резервни части и материали за ремонт служат като резерв при аварии,предвид специфичността на извършваната от предприятието дейност и уникалността на самите части.

Дъщерното дружество не притежава материални запаси, както към 31.12.2020г,така и към 31.12.2019г

17.ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземането	2020г BGN, 000	2019г BGN, 000
Вземания от клиенти по продажби	24 164	12 096
Общо:	**24 164**	**12 096**

Към 31.12.2020 година значимите несъбрани вземания са от следните клиенти- Траш Енерджи " ЕООД – 19 973 х.лв. (2019 г- 7966хил.лв), Топлофикация Габрово – 1360 х.лв.(2019 г-1453 х.лв.) и Гранд Енерджи Дистрибюшън ЕООД - 744х.лв. Несъбраните вземания от клиенти по продажби със срок на възникване до една година са 13408 хил.лв(55 %), до две години- 5931 хил.лв.(25)% , до три години 3777х.лв.(16 %), над три години – 1048 х.лв. (4 %). Въпреки забавата в плащанията, ръководството е приело нулев % за очаквани кредитни загуби и не е начислило обезценка в Отчета за всеобхватния доход,като разчита на пълна събираемост.

18.ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ